

APROXIMACION TEORICA Y PRACTICA A LA
ECONOMIA NO OBSERVADA.

EL CASO ESPAÑOL

EL CALZADO, LA MARROQUINERIA Y EL JUGUETE DE LA
PROVINCIA DE ALICANTE

T E S I S D O C T O R A L
D E

SANTOS RUESGA BENITO



Ref. FEE - 46. 240 M

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MADRID

DIRECTOR:

DON JOSE MANUEL REVUELTA LA

- - - - -

A R A Q U E L

I N D I C E

I N D I C E

PRESENTACION	
INTRODUCCION	
PRIMERA PARTE: TEORIA Y PRACTICA DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA	
CAPITULO 1. <u>APROXIMACION TEORICA A LA ECONOMIA NO OBSERVADA</u>	
1.1. INTRODUCCIÓN	
1.2. DEFINICIÓN DE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA..	
1.2.1. LA PERSPECTIVA JURÍDICA	
1.2.2. LA PERSPECTIVA ECONÓMICA	
1.2.3. LA PERSPECTIVA JURÍDICA VERSUS LA PERSPECTIVA ECONÓMICA	
1.3. ECONOMÍA NO OBSERVADA Y TEORÍA ECONÓMICA	
1.4. ECONOMÍA NO OBSERVADA Y POLÍTICA ECONÓ- MICA	
1.4.1. EFECTOS SOBRE EL SISTEMA ECONÓMICO..	
1.4.2. EFECTOS SOBRE EL SECTOR PÚBLICO	
1.5. INTERPRETACIÓN DE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA	
1.6. CRISIS ECONÓMICA Y EXPANSION DE LAS ACTIVIDADES NO OBSERVADAS	

.../..

CAPITULO 2. <u>CUANTIFICACION DE LA ECONOMIA</u> <u>NO OBSERVADA</u>	161
2.1. INTERES Y PROBLEMÁTICA DE SU CUANTIFICACION	163
2.2. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA	172
2.2.1. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN DIRECTA	176
2.2.2. MÉTODOS DE ESTIMACIÓN INDIRECTA...	182
2.3. LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN EL SISTEMA DE CUENTAS NACIONALES	217
2.4. ESTIMACIONES DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN LOS PAÍSES DE LA OCDE.....	245
2.5. REFLEXIONES FINALES SOBRE LOS METODOS DE ESTIMACION DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA	266
CAPITULO 3. <u>LA ECONOMIA NO OBSERVADA Y</u> <u>EL MERCADO DE TRABAJO</u>	269
3.1. EL EMPLEO NO DECLARADO	271
3.1.1. INTRODUCCION	271
3.1.2. SOBRE LA DEFINICIÓN DE EMPLEO NO DECLARADO	273
3.2. EL EMPLEO NO DECLARADO EN LA ECONOMIA LABORAL	282

.../...

INDICE

3.2.1.	DEL MODELO NEOCLÁSICO A LAS TEORÍAS DE SEGMENTACION DEL TRABAJO..
3.2.2.	SEGMENTACIÓN INSTITUCIONAL DEL MERCADO DE TRABAJO
3.2.3.	COMPETENCIA Y COMPLEMENTARIEDAD DEL TRABAJO NO DECLARADO Y EL TRABAJO OFICIAL
3.3.	ESTIMACIONES SOBRE EL EMPLEO NO DECLARADO.
3.3.1.	MÉTODOS DE ESTIMACIÓN
3.3.2.	LA EXPERIENCIA INTERNACIONAL
SEGUNDA PARTE: LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ESPAÑA	
CAPITULO 4. <u>LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ESPAÑA...</u>	
4.1.	INTRODUCCIÓN
4.2.	LA INVESTIGACIÓN DEL FENÓMENO EN ESPAÑA...
4.3.	DIFUSIÓN DE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ESPAÑA.....
4.3.1.	ANTECEDENTES
4.3.2.	FACTORES ESTRUCTURALES
4.3.3.	FACTORES INSTITUCIONALES
4.3.4.	FACTORES SOCIOCULTURALES
4.3.5.	CRISIS ECONÓMICA Y ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ESPAÑA
4.3.6.	POLÍTICA ECONÓMICA Y ECONOMÍA NO OBSERVADA

.../..

4.4. CARACTERÍSTICAS DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA	41
4.4.1. ESTIMACIONES GLOBALES	41
4.4.2. CARACTERÍSTICAS DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA	42
4.5. EL FRAUDE FISCAL	44
4.6. EL FRAUDE A LA SEGURIDAD SOCIAL	45
4.7. ACTITUDES DE LOS AGENTES ECONÓMICOS	47
 CAPITULO 5. <u>ECONOMIA NO OBSERVADA Y MERCADO DE TRABAJO EN ESPAÑA</u>	 49
5.1. RASGOS DEL MERCADO DE TRABAJO (OFICIAL) ESPAÑOL	50
5.1.1. RASGOS ESTRUCTURALES DEL MERCADO DE TRABAJO ESPAÑOL	50
5.1.2. EL MERCADO DE TRABAJO ESPAÑOL DURANTE LA CRISIS ECONOMICA	50
5.2. LA DIFUSIÓN DEL EMPLEO NO OBSERVADO EN ESPAÑA	51
5.2.1. MOTIVACIONES EMPRESARIALES	51
5.2.2. AUTÓNOMOS Y PROFESIONALES	52
5.2.3. ASALARIADOS.....	52
5.3. EL MERCADO PARALELO DE TRABAJO EN ESPAÑA....	54
5.3.1. ESTIMACIONES GLOBALES SOBRE EL EMPLEO NO DECLARADO.....	54
5.3.2. CARACTERÍSTICAS DEL MERCADO PARALELO DE TRABAJO	56

.../..

5.4. POLÍTICA LABORAL, DESEMPLEO Y MERCADO PARALELO DE TRABAJO	
---	--

TERCERA PARTE: ANALISIS EMPIRICO. LA ECONOMIA NO
OBSERVADA EN TRES SECTORES
ECONOMICOS DE LA PROVINCIA DE
ALICANTE

CAPITULO 6. LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN LA
PROVINCIA DE ALICANTE

6.1. INTRODUCCIÓN	
-------------------------	--

6.2. EL MARCO ECONÓMICO DE LA PROVINCIA DE ALICANTE	
--	--

6.3. LA ESTRUCTURA PRODUCTIVA DE ALICANTE	
---	--

6.4. LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ALICANTE	
---	--

6.4.1. CARACTERÍSTICAS	
------------------------------	--

6.4.2. BOLSAS DE OCULTACIÓN	
-----------------------------------	--

CAPITULO 7. CARACTERISTICAS ESTRUCTURALES DE LOS
SECTORES DE CALZADO, MARROQUINERIA Y
JUGUETES DE LA PROVINCIA DE ALICANTE

7.1. INTRODUCCIÓN	
-------------------------	--

7.2. LA INDUSTRIA DEL CALZADO. CARACTERISTICAS..	
--	--

7.3. CARACTERISTICAS ESTRUCTURALES DEL SECTOR DE MARROQUINERIA	
---	--

.../..

7.4. CARACTERÍSTICAS ESTRUCTURALES DEL SECTOR DEL JUGUETE	7
--	---

CAPITULO 8. <u>LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN TRES SECTORES ECONÓMICOS DE LA PROVINCIA DE ALICANTE</u>	7
---	---

8.1. INTRODUCCIÓN	7
-------------------------	---

8.2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	7
--	---

8.3. LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN EL SECTOR DEL CALZADO	73
---	----

8.4. LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN EL SECTOR DE MARROQUINERÍA	76
--	----

8.5. LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN EL SECTOR DEL JUGUETE	76
---	----

CAPITULO 9. <u>ANÁLISIS GLOBAL DE LA EMPRESA OCULTA Y CONTRASTE CON LA EMPRESA EMERGIDA EN ALICANTE</u>	77
---	----

9.1. INTRODUCCIÓN	77
-------------------------	----

9.2. ESTRUCTURA LABORAL	77
-------------------------------	----

9.3. ESTRUCTURA PRODUCTIVA	78
----------------------------------	----

9.4. ESTRUCTURA FINANCIERA	78
----------------------------------	----

9.5. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	79
------------------------------------	----

.../..

INDICE (CONT.)

9.6. FISCALIDAD	
9.7. REFLEXIONES FINALES	
ANEXO ESTADISTICO A LA TERCERA PARTE	
CUARTA PARTE: CONCLUSIONES	
CAPITULO 10. <u>CONCLUSIONES</u>	
10.1. SOBRE LA TEORÍA DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA	
10.2. SOBRE LA PRACTICA DE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA	
10.3. SOBRE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA EN ESPAÑA..	
10.4. REFLEXIONES PROSPECTIVAS	
BIBLIOGRAFIA	

P R E S E N T A C I O N

PRESENTACION

La investigación que se presenta aquí como Tesis Doctoral es el resultado de varios años de trabajo por parte del autor, que inició sus inquietudes en este tema participando a finales de 1981 en un Simposio Internacional sobre Economía - Oculta, organizado por la Presidencia del Gobierno, primer encuentro celebrado en España sobre esta materia. Posteriormente, el doctorando ha participado en diferentes reuniones nacionales e internacionales sobre tal fenómeno económico y ha tenido ocasión de contrastar los avances de su investigación en diversos foros interesados en la materia.

Este proceso de investigación sobre tan sugerente materia, que, en última instancia, nos introduce en el análisis de los profundos cambios estructurales que se están produciendo en las economías occidentales en respuesta a la crisis, sigue abierto. Esta tesis recoge las conclusiones y lo esencial del proceso de varios años de trabajo realizado hasta ahora, que me permitirá seguir --- avanzando en el estudio de la economía no observada.

.../..

Debo agradecer en primer lugar a José Manuel Revuelta, director de esta tesis, y compañero de docencia durante ya varios años, la atención y el interés constante con los que ha seguido mis trabajos sobre el objeto de esta tesis; sus consejos y su animosidad hacia mi labor han sido esenciales para que estas investigaciones se presenten ante este Tribunal.

A Ramón Tamames, maestro de múltiples generaciones de universitarios entre los que me incluyo, amigo y compañero en muy diversos avatares más allá de la vida académica, he de expresarle aquí mi gratitud. Son muchas las deudas que con él he ido contrayendo a lo largo de estos últimos años en los que he podido aprovecharme de su magisterio. Pero sobre todo he de reconocer su paciencia conmigo hasta ver alumbrar esta tesis, ofreciéndome de continuo su siempre acertado consejo.

Quiero expresar, asimismo, mi agradecimiento a Antonio García de Blas, en la actualidad Director General de Política Económica, con el que

.../..

he compartido durante mucho tiempo la inquietud por estos temas, y con quien he tenido ocasión de debatir y contrastar opiniones sobre ellos en múltiples ocasiones, habiendo trabajado conjuntamente en diferentes aspectos parciales del fenómeno analizado.

Es preciso mencionar aquí también a Vicente Araz, Profesor de la Universidad de Alicante, quien me ha prestado una inestimable y fundamental ayuda para obtener la información de base que ha permitido elaborar el análisis empírico sobre la provincia de Alicante.

Al Banco de España debo agradecerle la confianza que ha depositado en mí, al concederme una Beca para la realización de Tesis Doctorales, estímulo de alto valor para llevar a cabo la realización de la que aquí se presenta.

En el largo proceso de gestación de estos trabajos he contado también con la valiosa ayuda de varias instituciones, entre ellas, la Fundación Juan March, el Instituto de Estudios Laborales, ya desaparecido, y el Instituto de Desarrollo Regional de la Universidad de Sevilla, que dirige un querido amigo Camilo Lebón.

.../...

En el aspecto formal de presentación, algo debo a Umberto Eco. Su trabajo "Cómo hacer una tesis doctoral", quizás no me ha mostrado grandes novedades en este campo, pero su lectura sí ha servido para ratificarme en los métodos que vengo practicando desde hace años, con la satisfacción de que no andamos tan lejanos, al menos en cuanto a metodología de investigación, de lo que parece ser usual en los parajes europeos de la ciencia, hacia donde, quizás con cierto complejo de inferioridad, no plenamente justificado, nos dirigimos con admiración.

Por último, estas páginas ven la luz en forma mecanografiada gracias a la ardua y excelente labor de Merche Pariente, a quien le ha tocado enfrentarse a la siempre compleja tarea de descifrar manuscritos.

A todos ellos, personas e instituciones, coresponsabilizo de los aciertos de esta investigación, quedando bajo mi entera responsabilidad los errores y desaciertos que en ella pudieran observarse.

I N T R O D U C C I O N

INTRODUCCION

Si definimos, a modo provisional, la economía no observada como aquel conjunto de actividades o transacciones que se realizan al margen de los canales regulares del mercado y que, como consecuencia de ello, no son computadas a efectos de la Contabilidad Nacional, éste se ha manifestado tanto en España, como en otros países, con diversa fuerza a lo largo de la historia. No hay que irse muy lejos en el pasado para recordar cómo en los años cuarenta el "mercado negro" supone una manifestación con fuerte presencia dentro del sistema económico español de lo que hoy denominamos "transacciones no registradas".

El motivo por el que en el momento presente se ha redoblado la atención sobre este fenómeno, desde muy diversos ámbitos, no responde a un mero ejercicio académico, sino a su importancia real. Primero si existe una proporción amplia de actividad económica no registrada en las estadísticas oficiales, quiere decir que la producción, la renta o el empleo pue-

.../...

den ser mayores; en segundo lugar, si la economía no observada crece de forma más rápida que la economía real, ello puede justificar el lento ascenso de los indicadores económicos oficiales; en tercer lugar, este fenómeno puede explicar menores recaudaciones fiscales o de Seguridad Social por la evasión que implica existencia. Finalmente, incluso puede ayudar a entender la escasez de tensiones sociales, que cabría pensar se producirían con una elevada cifra oficial de desempleados.

La importancia cuantitativa que está alcanzando la economía oculta y la amplitud de los colectivos que en ella participan, así como la simultaneidad de estos hechos en la mayoría de los países, no sólo del área occidental, justifican una atención en ascenso hacia el tema.

Pero la singularidad del fenómeno en el momento actual no estriba sólo en la dimensión cuantitativa, sino también, y de modo especial, en el papel que desarrolla, precisamente por la dimensión alcanzada, en la dinámica del conjunto del sistema económico. En ello se encierra uno de los aspectos de mayor interés para el análisis económico.

.../..

El crecimiento acelerado del fenómeno en los últimos años, a raíz de la crisis económica actual, ha supuesto que la economía no observada esté alcanzando unas proporciones sustanciales respecto al conjunto de la actividad económica nacional, produciéndose graves efectos distorsionadores sobre el funcionamiento del sistema económico. De aquí que su existencia no pueda ser ignorada por los estudiosos de la realidad económica.

Esta Tesis sintetiza el trabajo de su autor a lo largo de más de cinco años de investigación sobre el fenómeno. Los inicios de los mismos datan de diciembre de 1981 cuando tuvo ocasión de participar en el primer Simposio que sobre Economía Sumergida se celebró en España. Posteriormente, ha participado en diversas conferencias internacionales, sobre la economía no observada (en Italia, Alemania y Holanda) y en múltiples encuentros sobre tal materia en España, habiendo tenido ocasión de investigar sobre este fenómeno durante un período prolongado en Bruselas (Universidad Libre y Comisión de la CEE)

.../..

Dicha actividad investigadora ha permitido al doctorando recoger las experiencias más recientes que sobre la economía no observada se vienen desarrollando en diferentes Universidades y otros estamentos no académicos europeos y norteamericanos, cuyos trabajos se utilizan con profusión en orden a desarrollar un análisis propio de las repercusiones a medio y largo plazo del fenómeno en el conjunto del sistema económico español.

La Tesis que aquí se presenta constituye, por tanto, un eslabón fundamental, aunque no el último, en este proceso investigador, que el autor tiene la intención de continuar.

En ella se pretende abordar el estudio de la economía no observada desde una perspectiva analítica de carácter estructural, tratando de desvelar las diferentes variables y la interrelación entre las mismas que convergen en la expansión del fenómeno en la última década.

.../..

A juicio del autor de esta Tesis, no parece adecuado que el investigador, en este caso de los fenómenos sociales, vierta sus particulares categorías morales sobre el análisis de la realidad. En torno al fenómeno de la economía no -- observada, es mucha la literatura de carácter divulgativo u opinático, elaborada en los últimos años. Se caracteriza en unas proporciones excesivamente amplias, por un elevado grado de maniqueismo en sus análisis. Se emiten juicios de valor sobre la bondad o maldad del fenómeno en sí; bajo diversas perspectivas que responden no a un proceso científico de análisis, sino a la expresión de los diversos intereses particulares de grupos o colectivos sociales -- que concurren en sistemas económicos con elevado -- grado de institucionalización. Es preciso, pues, diferenciar lo que es el análisis científico del fenómeno con la legítima expresión de particulares puntos de vista acerca de las consecuencias inmediatas del mismo.

En este sentido, una visión simple de los efectos de la existencia de la economía oculta puede arrastrar hacia una consideración de este con

.../..

junto de actividades como algo patológico, impropio del sistema económico. Si así se interpreta, no se lograría una comprensión total de los procesos de cambio, de reestructuraciones, que la crisis económica está induciendo en la estructura económica, entre los cuales cabría situar las formas productivas practicadas en el sector oculto de la economía. En suma, habrá que calibrar si el crecimiento de la economía oculta es sólo un fenómeno pasajero a desaparecer con el final de la presente crisis económica, o si, por el contrario, supone una salida en sí, de carácter "espontáneo" y ajena a los dictados de la política económica, de la propia crisis, y, por ello, con visos de perdurabilidad (al menos en determinados sectores productivos).

En consecuencia, el objetivo de esta Tesis se centra en analizar los contenidos de la economía no observada, su espacio de difusión y, en última instancia, su incidencia sobre la caracterización y la dinámica evolutiva de los sistemas económicos occidentales, con especial referencia al caso español,

.../..

, en el marco de la crisis económica actual. Tal objetivo se detiene con mayor detalle, en el ámbito concreto del mercado de trabajo en el cual se contemplan alteraciones singulares en su funcionamiento ante la presencia de actividades económicas no observadas.

La Tesis Doctoral se articula en tres partes básicas. Una Primera se destina al análisis conceptual y teórico de la economía no observada. La Segunda Parte aborda en detalle el estudio del fenómeno en España. Y la Tercera pretende corroborar algunas de las hipótesis avanzadas con carácter general y para el caso español, con el desarrollo de una investigación empírica realizada en tres sectores industriales de la provincia de Alicante.

En la Primera Parte, se diferencian tres aspectos fundamentales del fenómeno, desde el plano del análisis económico: su delimitación conceptual o interpretación teórica; su dimensión y su incidencia en el mercado de trabajo.

.../..

El Capítulo 1 tiene por objeto establecer la definición y delimitación de contenidos del fenómeno objeto de análisis, con el fin de erradicar ambigüedades en torno al mismo, tan habituales en la literatura divulgativa, para, a continuación, intentar esbozar la problemática teórica que plantea en el terreno -- del análisis económico. Sentadas estas primeras premisas, la investigación se orientará hacia la interpretación de la economía no observada y sus posibles consecuencias, en el contexto de los sistemas económicos occidentales, área de observación del investigador, que excluye otros ámbitos por razones que ya se precisarán.

Con ello se trata de investigar sobre los aspectos cualitativos más notables del fenómeno, en lo referente a su interrelación con la economía oficial y la problemática que de ello se deriva, de modo especial, en el campo de la política económica.

.../..

En el Capítulo 2 se entrará a detallar los conocimientos adquiridos sobre la práctica de la economía no observada en los países de referencia. Una cuestión prima de manera especial en las investigaciones desarrolladas al respecto hasta la fecha: el intento de estimación del volumen y la evolución de estas actividades. A las metodologías estimativas del fenómeno y a la experiencia internacional más relevante se dedicará el capítulo, concluyendo en el análisis de la problemática derivada de los intentos de inserción de la economía no observada en los Sistemas de Cuentas Nacionales.

En el Capítulo 3 se traslada el discurso al terreno específico del mercado de trabajo, en cuyo marco el análisis permite establecer hipótesis singulares sobre la incidencia de este fenómeno en la dinámica de segmentación creciente de la oferta y demanda de trabajo en el transcurso de las últimas dé cadas de desarrollo del sistema económico capitalista

.../..

En el Capítulo 4, el análisis de la economía no observada se sitúa en el caso particular de España, donde el fenómeno presenta perfiles específicos. Para ello se hace necesario un breve repaso a las características más notables del reciente proceso de formación de la estructura económica española que nos conducirá a los elementos de singularidad que contribuyen a explicar la trascendencia de la economía no observada en España. Tras ello, se procederá al análisis detallado de esta vertiente del sistema económico en la realidad española actual, exponiendo el marco económico institucional en el que se desarrolla, así como diversos resultados obtenidos acerca de su dimensión, sus características, la aptitud de los agentes sociales, su relación dialéctica con la política económica concreta impulsada en el país, lo que incide en el proceso actual y futuro del modelo español de desarrollo.

El segundo Capítulo de esta Parte de la investigación, que hace el número 5, se dedica al estudio del impacto de las actividades económicas no observadas en el mercado de trabajo español. Al margen de

.../...

constituir esta parcela del análisis económico el campo de especialización del doctorando, la existencia de empleo no observado o irregular es uno de los aspectos de mayor trascendencia en la actual situación de la crisis. No sólo por su incidencia cuantitativa sobre el grave problema de desempleo que afecta a las economías occidentales, sino, especialmente, por los procesos de modificación de las formas tradicionales de organización del trabajo que se desarrollan en los mercados irregulares, abriendo camino a la modificación del marco institucional de las relaciones laborales por muy distintas vías, con una también muy diversa interpretación en lo que a su relevancia cara al futuro se refiere.

Al objeto de abundar en la información empírica de carácter directo, que permitiera asentar con mayor autoridad científica las hipótesis establecidas en los anteriores capítulos, se ha realizado una investigación centrada en tres sectores económicos de la provincia de Alicante, caracterizados

.../..

‘por la especial incidencia que en ellos tienen las formas irregulares de ocupación y organización del trabajo. Los resultados esenciales de esta investigación empírica se recogen en la Tercera Parte de la Tesis, aunque sus conclusiones básicas se han tenido muy en cuenta para la elaboración de los Capítulos anteriores.

De todo este trabajo de investigación han de extraerse necesariamente diversas conclusiones que recogerán lo esencial de los resultados alcanzados, pero también los interrogantes que aún se plantean para un mejor conocimiento de la economía no observada, que constituyen los ejes básicos de la labor de investigación que sobre este tema continuará desarrollando el doctorando, lo que se recoge en la Cuarta Parte.

En este sentido conviene destacar que las reflexiones apuntadas sobre el concepto de economía no observada no son un mero ejercicio académico, sino que son parte esencial del análisis del fenómeno al objeto de establecer sus perfiles concre-

.../...

tos y precisos con el fin de proceder a su cuantificación.

Entendiendo que el fenómeno es altamente heterogéneo se diferencian tres vertientes fundamentales en el mismo: la economía ilegal o criminal, la economía informal o doméstica y la Producción Legal No Declarada, dedicándose en lo esencial esta Tesis al análisis de esta última vertiente.

El desarrollo de metodologías para la estimación de la economía no observada ha derivado en una amplia disparidad de cifras sobre la cuantía de la misma, referidas a un solo país. Sin embargo, el esfuerzo realizado en este sentido permite avanzar en profundidad en el conocimiento de las interrelaciones que se producen entre los sectores oculto y oficial de la economía.

Entrando en el estudio de esta cuestión, se pueden extraer algunas conclusiones interesantes, en el orden del análisis económico. De aquí que se pueda afirmar que si bien la existencia de economía no observada no tiene necesariamente por que alterar los para

.../..

digmas fundamentales de la teoría económica, cualesquiera que sea la orientación de ésta. No obstante, tampoco cabe plantearse el fenómeno como un mero problema estadístico de subestimación de diferentes agregados macroeconómicos.

La economía no observada plantea nuevos problemas al análisis económico, desde la perspectiva estructural, en tanto que introduce mecanismos alternativos de regulación del sistema económico en una fase recesiva. Se observa, en esta dirección, como la economía no observada constituye un conjunto de actividades económicas que, bajo diversos aspectos, complementan la actividad del sector oficial, pero, que al mismo tiempo, suponen un factor de competitividad.

Bajo esta óptica se entiende la economía no observada, en un sentido general, como un fenómeno defensivo que arbitran los distintos agentes sociales frente a los efectos de la crisis económica en el marco de una economía altamente institucionalizada y con una elevada presencia del sector público. Reacción

.../..

defensiva que, en función de las características estructurales de cada economía nacional, puede tender a estancarse o bien abrir camino a un proceso de dinamismo empresarial y crecimiento económico en la vertiente oficial de la economía.

En el terreno concreto del mercado de trabajo se entiende el fenómeno del empleo no registrado como la culminación de un proceso de segmentación creciente derivado de la diversificación del factor trabajo. En concreto, la aparición de los mercados paralelos de trabajo se materializa en el ámbito de un mercado altamente institucionalizado que pugna por la flexibilidad en la actual depresión económica, de aquí que se interprete el fenómeno en estudio en una variante de la segmentación del mercado de trabajo, de orden institucional.

Para España, las condiciones estructurales de su sistema económico (baja intensidad capitalista, elevada dispersión empresarial, escasa capacidad de generación tecnológica, etc.), el marco institucional específico y algunos factores de índole sociocultural

.../..

permiten establecer la hipótesis de un amplio campo para la difusión de la economía no observada.

Efectivamente, las estimaciones de mayor nivel de fiabilidad apuntan en esta dirección. Al mismo tiempo, el análisis específico de las características de la difusión de la economía no observada en España permiten diferenciar entre diversos modelos de difusión del fenómeno en relación con sus formas de organización, caracteres de las relaciones laborales, y función que desarrolla en el conjunto del sistema económico.

El estudio concreto realizado entre sectores económicos de la provincia de Alicante abre el camino a la tipificación en detalle de uno de los modelos de difusión de la economía sumergida, precisamente de aquél que goza de un elevado nivel de autoorganización interna, aunque con escaso dinamismo empresarial y, por lo tanto, reducida capacidad de modificación de sus propias pautas estructurales de comportamiento.

.../..

Este análisis empírico contribuye a reafirmar la hipótesis de que la economía sumergida en España constituye un fenómeno escasamente dinámico, estancado en sí mismo y con reducido potencial endógeno para impulsar su propio proceso de emersión a través del cambio tecnológico.

Por último y en aras de una orientación adecuada de la Política Económica ante el fenómeno en estudio, se pone de manifiesto su carácter eminentemente estructural (O'HIGGINS, M., 1983) inserto en el proceso dinámico de la crisis económica actual y formando parte del mismo, frente a interpretaciones sobre un ámbito meramente coyuntural relacionado con la alteración cíclica de ciertos agregados macroeconómicos. De ahí la insistencia sobre las repercusiones a largo plazo de la economía no observada, sobre el diseño del modelo económico nacional e internacional por encima de sus manifestaciones más inmediatas en el corto plazo.

.../..

Para terminar, y aunque parezca obvio, conviene dejar sentado que esta Tesis no se enmarca dentro del campo de la teoría económica, como se pone de manifiesto a lo largo de esta Introducción, sino que, apoyándose en diversas investigaciones empíricas trata de articular los resultados alcanzados bajo una óptica estructural, por lo que se inscribe en el terreno de la Economía Aplicada.

En definitiva, el autor se sentiría satisfecho si esta investigación contribuye a clarificar un fenómeno económico que, lamentablemente, como otros muchos, antes de haber avanzado en su conocimiento científico, comienza ya a deslizarse por los derroteros del "tópico social". El término Economía Oculta, por reiteración en la época más reciente y por su abusiva utilización, puede estar entrando en una senda por la pierde capacidad descriptiva y gana en contenido emocional. Parafraseando al Profesor Fuentes Quintana (1983), cabría afirmar que una sociedad que ignora los rasgos que definen un fenómeno como la economía no observada, el cual se sitúa en el centro mismo de los problemas estructurales que caracterizan la crisis actual, está condenada a seguir padeciéndola.

.../..

P R I M E R A P A R T E :

TEORIA Y PRACTICA DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA

C A P I T U L O 1

APROXIMACION TEORICA A LA ECONOMIA NO OBSERVADA

CAPITULO 1. APROXIMACION TEORICA A LA ECONOMIA NO OBSERVADA

1.1. Delimitación del campo de estudio

Desde que hace una década aparecen los primeros trabajos referentes al fenómeno de la economía no observada, en el sentido actual que aquí se considera, son múltiples las referencias que al mismo se han ido elaborando desde muy diversas ópticas económicas. En el amplio marco de este concepto se han ido integrando fenómenos económicos de larga tradición en los últimos siglos, e incluso a lo largo de la historia

.../...

económica (*), como otros de mucha más reciente concepción, surgidos muy en conexión con el presente ciclo depresivo, como resultado o en respuesta al mismo (CRAWFORD, R.L., 1978).

En tanto que se institucionaliza un ente tutelar de la actividad económica que ordena ésta de una u otra forma y tiene capacidad coactiva para apropiarse de parte del excedente generado para destinos diversos, queda abierto

.../..

(*) "El fenómeno es antiguo. Probablemente, surge tan pronto como las sociedades alcanzan un punto donde: 1) la división del trabajo y el comercio llegan a ser significativos; 2) parte de la población adquirió valores que no excluían la violación de costumbres o restricciones legales sobre las transacciones y 3) el cumplimiento de las restricciones sobre la actividad económica llegó a atenuarse suficientemente como para que el cálculo del riesgo y la ganancia arrojaran resultados positivos sobre un balance neto, desde las transacciones prohibidas. Los tres campos aducidos arriba están probablemente interrelacionados más que actuar como variables independientes". (STEIN, B., 1983, pág. 37).

el camino para que los agentes económicos traten de eludir tal exoneración, acrecentando así el margen de ganancia extraído de sus actividades económicas o comerciales (SEDILLOT, R. 1985) (*).

La historia económica ilustra de forma permanente con múltiples actuaciones en este sentido: la evasión fiscal y la elusión de todo tipo de obligaciones contributivas al Fisco; la pro

.../...

(*) Cuando la Iglesia condena o limita el préstamo a interés se organiza la escasez de dinero; nace la usura, cuando un conflicto dificulta la producción, cuando un bloqueo, en la guerra o en la paz, dificulta las importaciones, nacen los acaparadores, los corsarios, los impulsores de bloqueos; cuando un Estado prohíbe el consumo de alcohol como en la América de 1919, nacen los "boofleggers", en los mismos tiempos que la expresión "black market" (SEDILLOT, R. 1985, pág. 9) (Traducción propia).

ducción de mercancías fuera de las normas de diferente índole establecidas, el contrabando de mercancías a través de las fronteras nacionales, tráfico de esclavos, fraudes de distinta naturaleza en los productos, falsificación de monedas (SAUVY, A., 1985).

El devenir histórico ha ido descubriendo por tanto una amplia gama de actividades, con mayor o menor entidad, en diferentes momentos, que hoy se englobaría dentro del concepto de economía no observada, o cualquiera otro al uso. No obstante, hasta fechas muy recientes, tales situaciones han sido interpretadas como patológico o, al menos, marginal o periférico a la esencia de los diferentes sistemas económicos. En cada contexto histórico, tales fenómenos serían interpretados como reacciones o situaciones establecidas, atribuyéndoles calificaciones morales diferentes en

.../..

función del criterio propio de cada observador particular. El fenómeno, en determinadas circunstancias trascendía a la "reacción espontánea" de diferentes sujetos económicos en busca de ganancia adicional, para asumir roles políticos en las luchas sociales o en confrontaciones entre estados.

En cualquier caso, la actualidad del fenómeno en la última década deviene en la importancia cuantitativa de algunas de tales prácticas tradicionales a las que se incorporan otras nuevas. A ello hay que añadir una incipiente comprensión del fenómeno como una globalidad y no como hechos aislados en sí y con relación particular con el conjunto del sistema económico y, sobre todo, entendiendo su imbricación en éste como parte consustancial del mismo.

Entendido de esta forma, con diversos matices, la literatura sobre el fenómeno prolifera en la actualidad, tanto en una perspectiva descriptiva, como dentro del análisis económico. Sin duda,

.../...

la novedad de las dimensiones cualitativa y cuantitativa del fenómeno tiene un reflejo en su presencia continua en los medios de comunicación, que juegan un papel divulgativo importante en la difusión del mismo y de sus caracteres más singulares, constituyendo no obstante, en muchas ocasiones, a moralizar el debate en torno a él, más que a profundizar en su conocimiento científico.

Como todo fenómeno nuevo, al menos en la perspectiva dimensional y analítica apuntada, su estudio se aborda desde ópticas y con metodologías muy dispares, dentro de la comunidad científica. A lo largo de esta Tesis habrá ocasión de ir comprobando ésto. Pero una de las cuestiones iniciales a delimitar es la definición precisa del fenómeno, de tal modo que se pueden establecer de forma clara sus contornos y contenidos.

La cuestión de definirse en torno al término más adecuado de entre los múltiples utilizados, no es meramente semántica. Tampoco es un ejerci-

.../...

cio académico irrelevante. La definición del concepto a manejar condiciona el contenido del fenómeno a analizar y por extensión, delimita el campo de estudio. De aquí, las estimaciones a realizar y la propia interpretación económica de estas actividades difieren, a menudo sustancialmente, según la definición, más o menos explícita, por la que se opta. La terminología utilizada está también en relación con el concepto manejado. Por todo ello, parece conveniente dedicar cierto espacio al análisis de las diversas definiciones expuestas en la literatura correspondiente, tratando de apuntar las implicaciones diferenciales que tienen a efectos de la evaluación cuantitativa del fenómeno y de su interpretación analítica. Ello se inicia, como preámbulo, con un repaso a la terminología desarrollada para designar el fenómeno objeto de estudio.

Es preciso incorporar, asimismo, una matización más en torno al fenómeno estudiado, en relación también con la definición. Aunque la va--

.../..

riedad de términos empleados para su denominación se aplica a cualesquiera economía, se observan características claramente diferenciadas según se refieran a países menos desarrollados (P.M.D.) o a países industriales (P.I.), o según se trate de sistemas económicos de mercado, o de planificación centralizada.

El origen, la interpretación económica e incluso los contenidos de este fenómeno, a primera vista de grandes similitudes, difiere sustancialmente en función de las características básicas del sistema en el que se instale. No se hace referencia a fenómenos estrictamente similares -- cuando se habla de "economía informal" en Latinoamérica (PORTES, A., 1983), que cuando se trata de la "economía sumergida" en Suecia (HANNSON, I., 1982 a.), o Estados Unidos (TANZI, V., 1982 b) y ambos conceptos difieren de lo expresado por el -- término "segunda economía" (GROSSMANN, G., 1982), aplicadas en el caso de la Unión Soviética o al referirse a los "mercados de color" para este mismo

.../..

país (KATSENELIKBOIGEN, A., 1982), por ejemplo (*).

Parece más adecuado, tras estas observaciones preliminares, proceder a delimitar el concepto y los contenidos que se manejan, explicitando de igual modo el contexto espacial y temporal en el que se desarrolla el análisis.

.../..

-
- (*) La bibliografía sobre la ECONOMIA NO OBSERVADA en los países de planificación central del Este de Europa es bastante amplia. No obstante en el desarrollo de esta tesis no se hará referencia a estos países en tanto que los caracteres del fenómeno en estudio, su motivación y su desarrollo difieren notablemente respecto a los países occidentales industrializados. La misma razón motiva que no se haga referencia tampoco a los países menos desarrollados. Para los primeros se pueden consultar los siguientes trabajos: de carácter teórico, BRUS, W. y LASKI, K. (1983) y SIK, A. (1982); referidos a la Unión Soviética, BREZINSKI, H. (1983); DUCHENE, G. (1981); GROSSMANN, G. (1982) y KATSENELIKBOIGEN, A. (1982); para Hungría, GABOR, J.R. (1981 y 1982) y GALASI, P. (1982 y 1983); sobre Polonia, SMOLER, A. (1981), referido a Yugoslavia, PRPIC, K. (1982) y con relación a la República Democrática de Alemania BREZINSKI, H. (1987).

Para el análisis de la economía informal en los Países Menos Avanzados, también existen multitud de trabajos, con carácter general se pueden consultar PORTES, A. (1983 y 1986); SAUVY, A. (1985) o HUGON, P. (1980).

Al objeto de esta investigación se analizarán los distintos conceptos utilizados al referirse al fenómeno estudiado en su desarrollo más reciente y situado en el marco de los países occidentales de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Previo a ello, se repasarán los diferentes términos utilizados para designar el fenómeno con algunas consideraciones al respecto.

Terminología utilizada

Son múltiples los términos utilizados para referirse al fenómeno analizado, en el contexto aquí elegido. Es frecuente que los contenidos que incorporan difieran según la particular interpretación de cada autor, de modo que incluso el mismo término en estudios diferentes haga referencia a actividades económicas distintas.

A partir del concepto "trabajo negro", Alfred SAUVY (1985, págs.10-12) recoge un amplio número de términos referidos tanto al trabajo como a la actividad económica en general:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - clandestina, | - bis, |
| - ilegal, | - dual, |
| - oculta o escondida, | - sumergida, |
| - atípica , | - de la sombra, |

.../..

- subterránea,
- paralela,
- segunda,
- no oficial,
- no reglamentaria,
- al margen,
- fantasma,
- invisible,
- intersticial,
- informal, /
- a escondidas,
- bajo mano,
- sin factura y
- en trastienda.

Irregular (Sol)

La lista de términos utilizados puede extenderse aún más recurriendo a otros autores, e incluso con expresiones muy singulares, de difícil traducción: "Moonlinght", "crepuscular", "en dinero efectivo" (MACAFEE, K., 1982), "marginal", "residual", "doméstica", "a domicilio", "familiar", "no observada" FEIGE, 1981 b) , "no contabilizada" (BOYLE, G.E., 1982) "periférica" (*).

Algunos de los términos hacen alusión expresa, tan sólo a parte de los variados contenidos del fenómeno (doméstica, familiar), mientras que otros, los más, tratan de expresarlos en su globalidad —

.../..

(*) GUTMANN, P.M., 1983 a) expone los siguientes términos: "underground, black, unofficial, hidden, unrecorded, parallel, informal, clandestine, unobserved, conceal, dual, cash, twilight, moonlight, second economy, counter economy, backdoor, l'economia sommersa, schwarzarbeit, travail au noir, Schattenwirtschaft, lavoro nero y morocho".

(informal, irregular, etc.), aunque con multitud de matices entre ellos y según uso, como se ha apuntado ya. Diversos autores recurren a varios términos aplicando cada uno a diferentes conceptos o niveles del fenómeno (*).

No obstante, de la observación de esta amplia variedad de términos que fluyen en la literatura al respecto, pueden extraerse elementos conceptuales comunes a todos o a una parte significativa de ellos.

a) De forma más o menos explícita, se hace referencia a la no legalidad del conjunto de actividades que se incluyen en el término utilizado. Tales actividades transgreden las normas esta

.../..

(*) Así, por ejemplo, SKOLKA(1983) diferencia entre "economía oculta" que recoge la actividad realizada con trabajo remunerado omitida por el cálculo del PIB, "economía en la sombra", como una parte de la anterior, la "economía informal" que engloba el producto del trabajo no remunerado y "la economía paralela", suma de la economía oculta y la informal.

blecidas de uno u otro carácter. La legalidad o ilegalidad de las acciones, implícita en parte de la terminología, no presupone siempre delito de carácter penal.

b) En relación con lo anterior, - también la gran mayoría de los términos elaborados, establece la ocultación de la actividad, de que algo o la acción de alguien se esconde respecto a instituciones o personas. Como es obvio, en la actualidad la ocultación se produce con respecto al Estado u otros entes de carácter público con atribuciones para ejecutar normativas fiscales o de otras índoles. Sería fundamentalmente el Estado, en sus niveles diversos de actuación, el sujeto frente al cual se determina la ocultación (*)

c) De igual modo, en algunos de los términos apuntados se inscribe la idea de marginalidad frente a lo instituído o establecido. Son actividades que se sitúan al margen, más allá, o en paralelo, respecto de aquellas otras que constituyen el sistema económico convencional o conocido.

.../..

(*) Este podría ser el sentido del término utilizado por el Profesor Terceiro: "economía encubierta" (TERCEIRO, J.B., 1982).

d) Por último, late entre estos términos un cierto principio de moralidad, no exenta de maniqueismo, tomando como referencia positiva ("lo bueno") el sometimiento al conjunto de normas y mecanismos reguladores que emanan del Estado y -- sus poderes derivados. De aquí, el uso de términos como "economía golfa", "clandestina", etc.

Todos los términos expuestos con anterioridad, participan de alguna o de todas las notas apuntadas.

A los efectos de analizar el fenómeno con rigor científico, procede evitar en la definición del mismo cualquier referencia de carácter subjetivo, prescindiendo, por tanto, de las referencias no estrictamente económicas. Habría, asimismo, que intentar evitar la extensa ambigüedad que en -- torno a este conjunto de actividades se ha desarrollado en su tratamiento a menudo "frívolo" en exceso. En este sentido, se ha apuntado que "la reciente literatura producida por los "economistas under-

.../..

ground" ha generado una plétora de vagos y evocativos términos (underground, subterráneo, informal, hidden, parallel, black, clandestine, second, etc.) que han servido para confundir más que para clasificar la importancia sustancial de los hechos reseñados por el descubrimiento de lo que significan potencialmente los segmentos de la actividad económica que pueden ser imperfectamente contabilizados en las bases convencionales de datos, constituyendo muchos interrogantes en la base empírica de la economía"(FEIGE, E., 1983).

Bajo esta perspectiva conviene retener dos elementos básicos que caracterizan el fenómeno a estudiar, en aras de acotar la definición o definiciones más adecuadas desde la óptica del análisis económico: 1) La definición frente a la actividad de regulación del sistema económico que realiza el Estado, y 2) su pertenencia a un sistema económico único, que por diversas motivaciones se articula en distintos segmentos profundamente interrelacionados entre sí. El interés científico se

.../...

Centra, pues, en la interrelación del segmento -- irregular con el regular y en las consecuencias que para la realidad económica, globalmente considerada, se deriva de la existencia del primero y - de las peculiares características de su simbiosis con el segundo.

1.2. Definiciones sobre la economía no observada

Como se ha apuntado con anterioridad, en torno al fenómeno, objeto de estudio, se han elaborado diversas definiciones que responden a distintas concepciones y puntos de vista acerca del mismo. Así, por ejemplo, cuando Andrea Saba - - (SABA, A., 1981a) utiliza el término "sommersa" incorpora unos contenidos que difieren a los integrados en la definición de Pierre Rosanvallon (ROSANVALLON, P., 1980), con el término "souterraine", y ambos, a su vez, se diferencian de lo expresado por Peter - - Gutmann (GUTMANN, P., 1979 b), al referirse a la "subterranean economy".

El problema a plantearse no es tanto la selección del término más adecuado a aplicar al fenómeno, como la delimitación clara y precisa del

..../..

contenido del mismo, a efectos, tanto de proceder a su cuantificación, como de llevarse a cabo la interpretación del mismo que permita extraer conclusiones de carácter teórico, y, en última instancia, diseñar algunas líneas de actuación en el campo de la política económica que se asienten sobre un conocimiento más profundo de la realidad sobre la que se pretende intervenir.

No hay que olvidar, no obstante, - en este sentido, que a menudo estas definiciones han estado mediatizadas por el objetivo final del análisis, de tal modo que "si el investigador se plantea medir el fenómeno, del cual ya tiene conciencia intuitiva puede ir hacia una definición concreta muy condicionada por el método de cuantificación que vaya a desarrollar" (RUESGA, S.M., 1986 a). En suma, la definición puede estar preconditionada por el objeto del análisis o los métodos de estimación desarrollados.

A partir de las reflexiones expuestas en el apartado anterior, se pueden identificar

.../..

dos grandes grupos de definiciones en relación con la economía no observada, con muy variados matices en cada una de ellas. Se procede, a continuación, a analizar ambos en detalle.

1.2.1. La perspectiva jurídica

En dos grandes apartados podrían agruparse las distintas definiciones elaboradas por los múltiples trabajos aparecidos en los últimos años, relacionadas con este tema: a) definiciones en relación con la normativa legal, es decir, de carácter jurídico, incluyendo todas aquellas actividades que de un modo u otro eluden los mecanismos reguladores del sistema económico establecido por el Estado, y b) definiciones de carácter económico o contables, que establecen el contenido de la economía no observada, respecto a criterios económicos o contables utilizados convencionalmente por los entes públicos.

.../..

Se incluyen aquí aquellas actividades económicas que se realizan al margen del marco legal e institucional existente (*).

Una primera matización al respecto llevaría a hacer una clasificación inicial de los contenidos posibles según el marco legal o normativo que eluden. Así, se establece una diferencia entre aquellas que son estrictamente ilegales o prohibidas y aquéllas otras que aun siendo legales, se desarrollan al margen de la normativa que las regula.

En el primer caso, se incluirían todas aquellas actividades prohibidas por la legislación penal, que varía según los países. Así, la prostitución o distribución de drogas está sometida a diferentes normas con diversos niveles de penalización según los países (MOLEFSKY, B., 1982 y REUTER P., 1982).

.../..

(*) Sobre los aspectos jurídicos del tema, sobre todo referidos al mercado de trabajo, vid. DOMENICO NAPOLETANO (C.N.S.D.L.), 1982.

En el segundo grupo, el elemento fundamental de referencia es la legislación fiscal o tributaria, incluyendo, por tanto, como constitutivas de la economía no observada, las actividades generadoras de renta que no son declaradas a efectos fiscales (TANZI, V., 1980 c). No obstante, cabe también una interpretación más amplia, al referirse a la transgresión no sólo de reglas fiscales, sino de cualesquiera otra índole (*).

Este tronco de definiciones de carácter fiscal tiene su origen en una parte importante de la investigación sobre los métodos de

.../..

(*) "Las actividades informales son definidas negativamente como todas aquellas actividades económicas que no están sujetas a las reglas "formales" de contratación, licencias, fiscalidad, inspección laboral, etc." (OIT, 1985).

estimación del fenómeno. Asimismo, estas definiciones están en íntima relación con las interpretaciones del fenómeno que parten de la presión fiscal y su evolución como factor esencial para su propia existencia (TANZI. V., 1982 b) y TRIGO PORTELA, J. y VAZQUEZ, C., 1983).

Con referencia exclusiva al mercado de trabajo, también parte de las definiciones elaboradas sobre el empleo oculto tienen como referencia el marco legal y, más en concreto, el fiscal o el sistema contributivo de la Seguridad Social. Se han adoptado definiciones sobre el trabajo negro, incluyendo el realizado por aquellas -- personas no dadas de alta en los respectivos sistemas obligatorios de Seguridad Social (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1986a), o de una forma más extensa aquellos que no han formalizado su relación laboral según lo establecido en la normativa correspondiente a contratos, licencias empresariales, etc. (OECD, 1980 c) y BERGES, J., 1983).

.../..

Sin embargo, algunos autores han puesto de manifiesto la importancia que está adquiriendo un conjunto de actividades productivas que al no generar transacciones monetarias quedan fuera del alcance del campo de aplicación de las distintas normativas. Por su propio carácter estos hechos no son imponibles, se mantienen al margen del sistema fiscal (LAFUENTE, A., 1980) porque "no tienen existencia fiscal" (ROSANVALLON, P., 1980). Constituyen lo que para varios investigadores se denomina más apropiadamente "economía informal" (BAGNASCO, A., 1981; HENRY, S., 1978; GERSHUNY, I., 1979 a y b) y PAHL, R.E., 1980). El contenido del término para estos autores -que también es susceptible como se verá más adelante de tratamiento contable- difiere notablemente del que se le atribuye bajo otras ópticas (OIT, 1985). Se recoge en este capítulo la actividad doméstica, en el seno de las familias, el "make yourself", el intercambio de servicios entre el vecindario, el trabajo voluntario en asociaciones benéficas, etc., o dicho de otro modo el "producto del trabajo productivo no remunerado" (SKOLKA, J., 1983). Desde la ópti

.../...

ca de los efectos económicos y sobre la evolución de la estructura social, a pesar de su difícil cuantificación, este conjunto de actividades adquieren una trascendencia singular.

Conviene, centrándose en las definiciones de carácter fiscal, abundantes en la literatura, y a efectos de estimación del fenómeno de la economía no observada, diferenciar entre "renta oculta" y -- "fraude fiscal", que no son sinónimos (FEIGE,1983), ya que este último concepto incluye también sobrestimaciones en las deducciones por gastos fiscales. Asimismo, y como se analizará más adelante, existen notables diferencias entre los contenidos de la "renta fiscal oculta" y la "renta económica oculta", entendida esta en relación con la Contabilidad Nacional.

.../..

1.2.2. La perspectiva económica

Las definiciones de carácter económico se establecen en relación con los agregados macroeconómicos que dimanen de los sistemas de cuentas nacionales. En este sentido, "se usa el término economía regular para referirse a aquellas actividades económicas que no están contabilizadas o recogidas por las técnicas ordinarias que la sociedad emplea para detectar la actividad económica". (FEIGE, E.L., 1979 b) o dicho con más concisión, se entiende por economía oculta, definida en términos de Contabilidad Nacional, "la actividad económica generadora de renta que no puede ser estimada desde las --- fuentes estadísticas regulares utilizadas para la --- agregar la medición de la Renta y del Producto Interior Bruto" (MACAFEE, K., 1982). En definitiva, se hace referencia a aquella parte de flujo económico que --- por distintos motivos, a los que más adelante se hará referencia, no se encuentran registradas en los

.../...

mecanismos habituales de contabilidad que utilizan las economías modernas.

Al tratar de entrar en los detalles de este tipo de definiciones para delimitar su contenido es preciso acudir a la metodología de elaboración de los respectivos sistemas de Cuentas Nacionales. Este mecanismo engloba un conjunto de instrumentos contables que permiten cuantificar los principales agregados macroeconómicos que identifican el flujo de actividad económica a lo largo de un año. La estimación se realiza en unidades monetarias, lo que indica que las actividades contabilizadas han de tener valor de cambio materializado en dinero a través del mercado. La Contabilidad Nacional no estima, pues, las actividades productivas o mercantiles que no se integran en los circuitos monetarios de la economía. Las cuentas nacionales recogen el reflejo monetario de transacciones reales entre los distintos sujetos económicos considerados. No se considera, por tanto, esa parte de la actividad económica real, pero no monetizada, que algunos autores denominan como "economía informal, doméstica o de trueque".

.../..

Sobre la influencia de la metodología de elaboración de la Contabilidad Nacional y su influencia en el contenido de la economía no observada, se harán algunas consideraciones en el Capítulo posterior (*).

Entrando en detalle en el contenido posible de la economía no observada desde la óptica de los criterios contables, se pueden clasificar las diversas actividades económicas no contabilizadas en varios apartados, en función de las diferentes motivaciones que explican su exclusión de las Cuentas Nacionales. Así, cabe considerar entre las actividades o transacciones no contabilizadas las siguientes:

- 1) Errores y/o limitaciones del aparato estadístico sobre el que se construyen las Cuentas Nacionales. En este caso, las actividades económicas pueden estar sobrevaloradas o infravaloradas. (Serían situaciones, por ejemplo para el caso español, como los errores derivados en la contabilización de rentas a partir de las estadísticas salariales, que, en general, incorporan sesgos alcistas en la evaluación de las mismas) (LORENTE, J.R., 1982 y 1987). Los errores puramente estadísticos, en el marco de la

.../..

(*) Ver Capítulo 2.

Contabilidad Nacional no habrían de ser considerados como parte integrante de la economía no observada y, en última instancia, cabría plantearse la necesidad de la mejora del aparato estadístico, lo que eliminaría las sub o sobreestimaciones de diversas transacciones económicas. En cualquier caso, es posible conocer el margen de error teórico en el que se ha incurrido para las diversas estimaciones que se incorporan al cuadro de las Cuentas Nacionales.

- 2) Se excluyen también de las Cuentas Nacionales "las actividades ilegales, tales como el mercado de drogas, la prostitución, la compra de objetos robados, los juegos de azar, la usura" (FEIGE, E.L., 1979 b), el contrabando de divisas, de joyas, de capitales, etc.. La exclusión de este tipo de transacciones del sistema de Cuentas Nacionales, se justifica en la medida en que "los representantes de los ciudadanos han determinado que tales productos o actividades son 'malos más que buenos' con sufi-

.../..

ciente convicción para situarlos al margen de la ley" (DENISON, E.F., 1982). De este modo para cada país en particular, y en función de su respectivo código legal, se dejan al margen de los flujos económicos estimados, este tipo de actividades productivas o comerciales. No obstante, otros puntos de vista refutan este criterio de legalidad para la configuración de las Cuentas Nacionales en favor de un criterio de mercado (BLADES, D., 1983 b). En esta línea, la metodología elaborada por la Oficina Estadística de las Naciones Unidas (NACIONES UNIDAS, 1970), indica la necesidad de que el sistema de Cuentas Nacionales cubra tanto las actividades legales, como las ilegales y así se considera en la mayoría de los países, al menos en principio, indicando la necesidad de especificar con mayor precisión qué tipo de actividades ilegales habrían o podrían ser incluidas, en el deseo de construir un sistema de conta-

.../..

bilidad neutral respecto a las pecu
liaridades jurídico-institucionales
de cada país en particular. No obstante,
a la hora de considerar este tipo
de actividades habrá de tenerse en
cuenta que algunas de ellas son
esencialmente un mecanismo de redis-
tribución de renta, que en ningún
caso afecta al flujo global de ingresos
o gastos a considerar en las Cuentas
Nacionales (BLADES, D.W., 1983 b).
Para algunos países, como se verá en
el Capítulo 2, se han realizado
estimaciones sobre el valor de algu-
nos de estos tipos de transacciones;
evaluaciones susceptibles de ser incor
poradas a los sistemas de Cuentas
Nacionales (I.R.S., 1979).

.../..

3) Por situarse al margen del campo teórico de observación de la Contabilidad Nacional, que por definición estima flujos monetarios, es decir, se trata de transacciones que no se materializan en dinero. Aquí habría que incluir las actividades de las amas de casa y la producción de bienes y servicios de las economías domésticas, bien para el autoconsumo, o para el intercambio a través de fórmulas de trueque entre las familias. Si bien, en principio, ante la imposibilidad inmediata de evaluar en términos monetarios la entidad de estas transacciones, no aparecen reflejadas en el cuadro de las Cuentas Nacionales, sin embargo, en algunos casos sí se tiene en cuenta su existencia y se procede a una estimación. Por ejemplo, en el sector agrario se evalúa el autoconsumo en las explotaciones por empresas del mismo; también en ocasiones, se estima el valor de las construcciones rurales realizadas por los propios

.../..



agricultores, como un componente de la formación bruta del capital, etc. En cualquier caso, aunque estas transacciones reales no generan como contrapartida un flujo monetario, sí producen bienes y servicios que podrían tener una valoración de mercado, --- aplicando, por ejemplo, precios de sustitución, o de reposición. De hecho, se han llevado a cabo estudios estimativos de la importancia cuantitativa de este sector de la economía real, al objeto de evaluar el PIB definido de una forma más amplia que en --- los términos convencionales (CHADEU, A. y FOUQUET, A., 1981).

En cualquier caso no se puede olvidar la singular trascendencia que, desde el punto de vista económico, pero también social, está adquiriendo esta vertiente de la actividad económica, para algunos denominadas como "economía autónoma" (ROSANVALLON,

.../..

P., 1980) (*).

- 4) Por ocultación de los agentes económicos -- que realizan tales actividades. Es a este -- apartado de las transacciones no contabilizadas al que se refiere la Organización de Cooperación y Desarrollo Europeo (OCDE), al delimitar el contenido de economía no observada que utiliza en sus estudios. (OECE, 1981). En concreto, este Organismo considera como componentes de la economía oculta las siguientes actividades:

1. Producción Legal No Declarada (PLND), actividad legal en sí misma, pero --- ocultada deliberadamente ante las au-

.../..

(*) "La economía subterránea se puede definir como la suma de lo que llamamos la economía -- oculta más la economía autónoma" /.../ "La economía subterránea autónoma es extraña al Estado bajo otra relación. Se fundamenta en formas de socialización que no tienen existencia fiscal, o sobre otras actividades que no pueden dar lugar a una obligación fiscal porque ellas son gratuitas o domésticas. No es concurrente o complementaria con la economía de mercado y sí alternativa, lo que muestra que es difícil y erróneo hablar de economía subterránea como economía informal". (ROSANVALLON, P., 1980).

toridades para evitar cargas fiscales o análogas. Parte de PLND puede ya estar estimada en las Cuentas Nacionales, incluida en el cálculo del flujo económico en alguna parte de sus tres vertientes

2. La producción de bienes y servicios ilegales.

3. Ingresos en especies encubiertos considerados en la Contabilidad empresarial y, por extensión, en las Cuentas Nacionales, como consumo intermedio y no formando parte, por tanto, del PIB (robos de los empleados en sus empresas).

De esta definición aportada por el Organismo económico occidental se excluyen diversas actividades económicas que, para otros autores, habrían de entenderse como componentes de la economía no observa-

.../..

da. Explícitamente, la OCDE señala como no integrantes de ésta:

a) La producción de las economías domésticas.

b) Las actividades ilegales no directamente productivas, como el robo, o la extorsión, (salvo en el caso de cambio de conceptualización a efectos de Cuentas Nacionales, como el robo de empleados), ya que se entiende que constituyen acciones redistribuidoras de la renta, y no generadoras de la misma. Como se ha visto con anterioridad, tal criterio es polémico y para algunos autores varias de estas actividades sí modifican la entidad de los principales agregados económicos (BLADES, D., 1983 a).

c) Aquellas actividades productivas que a causa de difusión en el espacio, no son apreciadas por el sistema contable o su base estadística, aunque no exista

.../..

voluntariedad de ocultación por parte de los agentes económicos que en ellas participan, empleadores y empleados; en este caso, se atribuiría las limitaciones del aparato estadístico utilizado en la elaboración de las cuentas la responsabilidad de su reincorporación a la estimación oficial del PIB.

Sobre la no incorporación de las actividades del tipo "a" y "b" ya se han realizado algunas reflexiones con anterioridad. Con relación al último tipo de actividades excluidas, resulta cuando menos dificultoso, a efectos operativos o de estimación, discernir entre la voluntariedad o no de ocultación en una actividad, o un -- conjunto de ellas, no computada en el cálculo de los principales agregados macroeconómicos. El tema es importante, de manera especial para determinados países, como los del área mediterránea, donde abundan las

.../..

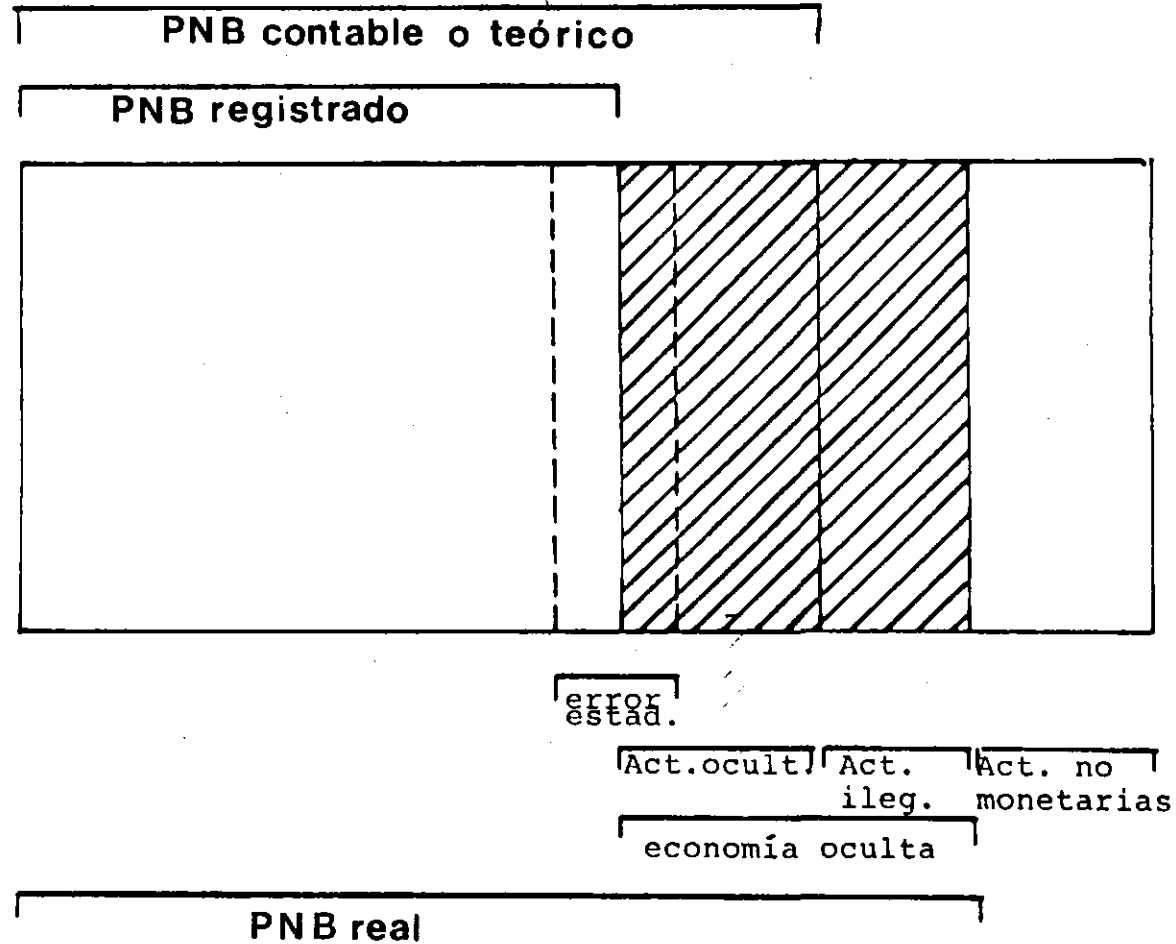
empresas de reducidas dimensiones, con es-
caso número de asalariados fijos, plantilla
superior de temporeros o trabajadores a do-
micilio, etc. La aprehensión de estas acti-
vidades y sus productos por los sistemas es-
tadísticos convencionales, resulta, a menu-
do, problemática, sin que necesariamente me-
die para ello la voluntad de ocultación por
parte de quien las practica. Y, sin embargo,
no dejan de ser actividades económicas rea-
les con, a veces, como en el caso de España,
Italia, Portugal o Grecia, una entidad cuan-
titativa relevante. Parece, pues, que a la
hora de proceder tanto a una evaluación, a
la interpretación económica del fenómeno -
en estudio, no se puede prescindir de este
conjunto de actividades, relegándolas al
calificativo de "errores estadísticos".

Después de estas precisiones, se
podrían sintetizar en el siguiente gráfico;
el contenido de la economía no observada;
desde la perspectiva de las Cuentas Nacio-
nales.

.../..

GRAFICO Nº 1.

LA ECONOMIA OCULTA SEGUN LA OCDE



A partir de definiciones de carácter contable habrá de considerarse en cada caso concreto, a) las fuentes estadísticas que sirven de base para la estimación de las Cuentas Nacionales, sus posibles errores y lagunas en cuanto a la cobertura de las actividades económicas; b) la metodología concreta que se utiliza para la estimación y c) las definiciones de los diversos agregados macroeconómicos que componen las cuentas utilizadas en cada metodología particular. En este sentido cabe apuntar como algunas actividades ocultas en su materialización como consumo, por ejemplo, pueden estar estimadas en la Contabilidad Nacional a raíz de su declaración como renta o como producción, o viceversa.

Igualmente habrá de tenerse en cuenta que aunque, en general, las actividades no mercantiles o no monetizadas (la economía informal para algunos autores), quedan fuera del campo teórico de la Contabilidad Nacional, en ocasiones ésta estima su cuantía cuando se entiende que en casos concretos, tal como se apuntaba más arriba (autoconsumo agricultores, etc.), tienen un volumen relativamente elevado.

.../...

Todo ésto implica que el contenido de la economía no observada definido desde la perspectiva de las Cuentas Nacionales, puede tener para cada país peculiaridades propias en función de la elaboración de los respectivos sistemas contables, lo cual, sin duda, dificulta la estimación de esta parcela no observada de la economía, a través de métodos de evaluación global o macroeconómicos. De todo ello se deduce también que el contenido contable de la economía no observada diferirá de unos países a otros según las características de sus correspondientes sistemas de contabilidad nacional.

En la línea de obtener una definición y por extensión, un contenido homogéneo para la economía no observada, que permita llevar a cabo comparaciones tanto internacionales como intersectoriales, habría de concluirse en la necesidad de extraer cualquier elemento de subjetividad, sea o no de índole moral, en la percepción del fenómeno. Es en ese sentido, en el que parece complejo e inadecuado establecer categorías como "la voluntariedad en la oculta-

ción" de la que habla la definición de la O.C.D.E., antes señaladas; habría, en todo caso, que identificar las parcelas de actividad productiva que no son detectadas por la Contabilidad Nacional en cada país respectivo por ninguna de las vías de estimación posible y, en última instancia, detallar las posibles razones que explican su no inclusión en el cálculo de los agregados macroeconómicos.

1.2.3. La perspectiva jurídica versus la perspectiva económica

Se ha apuntado por varios autores como la renta fiscal no observada es un concepto totalmente diferente al de renta económica no observada (FEIGE, E.L., 1983). O dicho de forma más concreta "por definición, toda transacción supone dos partidas o más. El hecho de que un agente económico no declare estas rentas (o sus ventas) no implica necesariamente la pertenencia a un sector oculto de la economía./.../ En consecuencia, la subestimación del P.N.B. y del fraude fiscal, aunque asociadas, no están tan estrechamente ligadas como se cree generalmente" (TANZI, V., 1980 c).

.../..

En este sentido se aprecia que una de las mayores ambigüedades que ha introducido la literatura sobre la economía no observada, es la repetida confusión entre los conceptos económico y fiscal de renta. Demasiado a menudo la evasión fiscal ha sido erróneamente identificada con la renta no estimada en las Cuentas Nacionales (FEIGE, E.L., 1983).

La renta, desde la perspectiva económica, incluye actividades productivas que no son consideradas desde el punto de vista fiscal; de forma especial habría que referirse en este sentido a la producción de las economías domésticas, el autoconsumo, etc. que, al menos parte de la renta que generan puede estar estimada en las Cuentas Nacionales.

Sin entrar en consideraciones que alargarían innecesariamente estas reflexiones, los gráficos siguientes resumen la relación entre las definiciones de la economía de origen jurídico-fiscal y las de carácter económico contable.

.../...

La presencia creciente de actividades económicas no observadas viene siendo utilizada como campo de batalla para dirimir discrepancias en el término de la Ciencia Económica, entre las diferentes corrientes de pensamiento existentes. Así, se ha expresado que la expansión de este sector constituiría un refrendo empírico de determinadas proposiciones normativas que dimanarían de cierta corriente del pensamiento académico en nuestra disciplina.

Al margen de esta utilización apriorística de un fenómeno sobre el que aún es escasa la información empírica, se admite de forma más o menos generalizada que los actuales instrumentos de análisis económico no permiten ofrecer respuestas coherentes a muchos de los hechos que la vida cotidiana muestra en el actual período de crisis. A esta situación no es ajeno el desarrollo generalizado de la economía no observada.

.../...

CUADRO Nº 1.

R E N T A F I S C A L

(IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS)

BASE FISCAL POTENCIAL	CLASIFICACION LEGAL	STATUS SOBRE DECLARACION	BASE FISCAL EFECTIVA	RELACION CON C.N.
TOTAL RENTA ECONOMICA	RENTA NO GRAVABLE	RENTA NO DECLARADA LEGALMENTE	ELUSION	
	I J	I J	I J	O P
	RENTA GRABABLE	RENTA NO DECLARADA	EVASION	RENTA PERSONAL
		K L	M N	O P
		RENTA DECLARADA	RENTA BRUTA AJUSTADA	
GANANCIAS DE CAPITAL Y OTRAS		RENTA NO DECLARADA	EVASION	
	I J		I J	
	RENTA NO GRAVABLE	RENTA LEGALMENTE NO DECLARADA	ELUSION	

NOTAS: I - J : Límite para la elusión fiscal del impuesto

I - J - K - L: Renta no declarada

I - J - M - N: Renta oculta a efectos fiscales

FUENTE: FEIGE, E.L., 1983

CUADRO Nº 2,
RELACION ENTRE DEFINICIONES LEGALES-FISCALES Y
ECONOMICO - CONTABLES DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA

CONCEPTO TEORICO	CLASIFICACION DE MERCADO	STATUS LEGAL	STATUS SOBRE DECLARACION	COMPONENTES C. N.
TOTAL RENTA ECONOMICA	RENTA MERCANTIL	ACTIVIDAD ILEGAL C _____ D	RENTA NO REGISTRADA E _____ F	SECTOR MONETARIO NO OBSERVADO G _____ H
		ACTIVIDAD LEGAL A _____ B	RENTA REGISTRADA A _____ B	PRODUCTO NACIONAL BRUTO ESTIMADO
		ACTIVIDAD LEGAL C _____ D	RENTA IMPUTADA E _____ F	G _____ H
		ACTIVIDAD ILEGAL	RENTA NO REGISTRADA	SECTOR NO MONETARIO NO OBSERVADO
	RENTA NO MERCANTIL A _____ B			

FUENTE: Idem. cuadro anterior.

1.3. Economía no observada y teoría económica.

El interrogante que en este terreno se plantea, estriba en distinguir si el fenómeno en estudio se trata sólo de una distorsión de las estadísticas oficiales, que no recogen parte de la actividad económica real y, por tanto, su utilización induce a predicciones inadecuadas, o estamos ante una auténtica situación de crisis en la ciencia económica, de "desajuste entre la teoría prevaleciente y realidad observable, la incapacidad de un marco teórico para explicar el mundo económico que enfoca" (REQUEIJO, 1982).

En este sentido, se ha apuntado (FEIGE, 1980), que "la base de las distinciones taxonómicas enclavadas en los sistemas conceptuales keynesiano y post-keynesiano están necesitando seriamente una ampliación fundamental. El centro de las doctrinas macroeconómicas fundamentales se centra en las consecuencias de los cambios en la asignación de recursos entre el sector privado y el sector público".

.../...

Bajo otros postulados ideológicos, dentro de la ciencia económica, también la competencia entre el sector privado y el sector público es el centro del análisis, la base de interpretación del proceso de es tancamiento económico de la última década. Obviamen te las soluciones de ambas líneas de pensamiento a ofrecer dentro del campo de la política económica, difieren, pero en ambos casos ponen de manifiesto las dificultades de este instrumento para lograr el retorno a las condiciones de crecimiento y pleno empleo previas a la aparición de la actual crisis. Sin entrar a profundizar en el análisis teórico de la actual crisis económica, se viene observando como las diferentes corrientes del pensamiento económico muestran múltiples limitaciones para asimilar entre sus respectivos postulados la compatibilidad de una situación de prolongado estancamiento y desempleo jun to a elevadas tasas de inflación. En este mismo sen tido, se apuntan las dificultades de la ciencia eco nómica para interpretar hechos como la tendencia decreciente observada en la productividad en los úl timos años.

.../..

La incorporación de ciertos elementos o variables no contempladas en la elaboración de los paradigmas fundamentales de la ciencia económica, podría arrojar cierta luz para la comprensión de los fenómenos que están ocurriendo. Un enfoque más institucionalista del funcionamiento de los sistemas económicos permitiría entrever algunas razones indicativas sobre la persistencia del proceso inflacionista. En este sentido la carrera armamentística es una pieza clave para comprender parte de las tensiones inflacionistas que aquejan a las economías occidentales (TAMAMES, R., 1984 b). De otro lado, el acelerado proceso de cambio tecnológico, no exento de relaciones con la aludida carrera armamentística, está modificando sustancialmente las coordenadas tradicionales del sistema productivo para la generación de empleo.

Ahora bien, si bien observamos la existencia de variables de orden institucional, difícilmente contempladas en los esquemas teóricos habituales, que podrían contribuir a explicar la aparente contradicción que conlleva, en términos teóricos,

.../..

la actual crisis económica, sin embargo subsisten aún hechos de difícil interpretación. Por ejemplo, el mantenimiento de ciertas tasas de crecimiento del consumo privado junto a una reducción en términos reales de las rentas salariales y de otro tipo de rentas de las familias.

Es aquí donde la introducción del sector oculto de la economía y su consideración puede aportar elementos positivos para el análisis teórico. La dificultad estriba de un lado en su conocimiento y cuantificación para sustentar la teoría sobre una base empírica real, y, por otro lado, se requiere un conocimiento del desarrollo interno de esta vertiente no contabilizada de la economía con objeto de estudiar sus interrelaciones con el sector observado o regular, para alcanzar así un cierto conocimiento de la incidencia que tiene sobre éste.

.../..

Bajo esta óptica el centro de los debates teóricos en el nivel macroeconómico, debiera situarse en las consecuencias que tiene sobre el conjunto del sistema económico la dinámica cambiante de distribución de recursos entre el sector observado y el sector oculto de la economía. Esto lleva a un esquema analítico que asuma la segmentación de los mercados, tanto de bienes y servicios como de factores productivos, configurándose ambos segmentos bajo principios de funcionamiento diferentes y con incidencia también diversa en las variables consideradas como relevantes.

En definitiva, el análisis teórico se enfrenta a una situación del mercado que se fracciona en dos instancias, una en la que las variables institucionales adquieren una relevancia crecientes y otra, donde a priori se puede admitir el libre funcionamiento de las fuerzas del mercado. Pero no perdiendo de vista la interacción mutua entre ambos segmentos y, por lo tanto, las distorsiones que se producen en los mismos por su interacción mutua. El papel de los sectores institucionales en la economía obser

.../..

vada o regularm difiere sustancialmente al conside-
rar la existencia de un sector expansivo de economía
sumergida.

En última instancia, entendiendo el fenómeno
como inserto en el marco de la crisis económica,
con un discurrir paralelo e íntimamente interrela-
cionado con la misma, la teoría económica convencio-
nal muestra las mismas limitaciones al tratar de ana-
lizar la economía no observada y su desarrollo que
cuando intenta interpretar la crisis en si misma.
No se pretende adoptar una postura ambigua o eclec-
tica en el plano teórico, sino intentar apuntar al-
gunos elementos básicos que permitan ir avanzando
en la comprensión del tema en estudio, siendo cons-
cientes de las limitaciones apuntadas.

Dos consideraciones hay que apuntar en esta
perspectiva:

En primer lugar, al margen de que la defi-
nición utilizada sea de mayor o menor contenido, el
fenómeno adquiere relevancia desde el punto de vis-

.../...

ta del análisis, en tanto que su dinámica se desarrolla a ritmos diferentes a los experimentados por la vertiente oficial o registrada de la economía y, en concreto, debido a su crecimiento más acelerado.

Por extensión, el fenómeno adquiere interés real y analítico en tanto que su aportación a la marcha de las variables macroeconómicas fundamentales difiere de los resultados observados en la economía oficial. Aunque históricamente se conocen múltiples ejemplos que se podrían encuadrar en lo que hoy definimos como economía sumergida, en tanto que constituyen actividades que se sitúan al margen de los mecanismos reguladores de algún tipo de autoridad o de poder público, la relevancia del fenómeno y la atención creciente hacia el mismo en la actualidad se debe no tanto a su existencia como a su tendencia al crecimiento.

.../...

En segundo lugar, también desde el punto de vista de análisis económico, conviene no olvidar que si bien el fenómeno de la economía sumergida es identificable y pueden, en principio, aislarse sus contenidos, sin embargo, existe una mutua interrelación e interdependencia entre éste y el sector oficial de la economía. La realidad económica de una nación, puede segmentarse en diferentes parcelas en función de distintas características o variables de aquélla, pero es difícil entender que en una economía moderna existan compartimentos absolutamente estancos. Las rentas generadas en el sector oculto de la economía fluyen hacia el sector oficial donde se materializan en consumo y viciversa, de modo tal que ambos sectores se interrelacionan entre ellos. Conviene no olvidar ésto, puesto ya que no es posible entender el comportamiento de la vertiente oculta de la economía sin referirse a la vertiente oficial, y en última instancia, al conjunto

.../...

del sistema económico. La oficialidad o no de las actividades económicas está en función de factores administrativos, legales o jurídicos pero en última instancia la realidad económica es única, con diferentes sujetos que adoptan actitudes y comportamientos diversos frente a los elementos institucionales que regulan el sistema.

Bajo este prisma puede entenderse que la consideración del sector oculto de la economía no altera necesariamente los paradigmas fundamentales de la teoría económica, en sus distintas corrientes. Introduce, eso sí, nuevos elementos al análisis teórico en tanto que abre alternativas al comportamiento de los agentes no contempladas en dichos análisis hasta la fecha. En ese sentido, en general, la literatura existente que trata de producir interpretaciones teóricas al fenómeno, no cuestio-

.../..

na en sus principios fundamentales las teorías existentes, sino que intenta introducir, como un nuevo parámetro a considerar, la posibilidad de que ante determinadas situaciones en la economía oficial algunos agentes económicos opten por trasvasar su actividad, bien productiva o bien de consumo, a la vertiente no registrada. Se trata en suma desde esta perspectiva económica, no tanto de encontrar las causas de la aparición, o mejor del desarrollo creciente de la economía sumergida, como de analizar las consecuencias de la interrelación entre ésta y la economía oficial sobre el bienestar económico en general, el equilibrio económico, u otros objetivos generalmente asumidos como el cauce o el destino de la actividad económica y, en última instancia, develar el conjunto de relaciones que hacen posible bajo determinadas circunstancias la difusión de tal fenómeno.

Bajo esta visión que se inscribe en una óptica estructural de la realidad económica, se rechazan las interpretaciones lineales sobre el fe

.../..

nómeno que tratan de atribuir su existencia o desarrollo a una o diversas causas, atribución en la mayoría de los casos, identificables con líneas concretas de política económica.

Cabe apuntar por último, en este plano de reflexión sobre el método, el rechazo a una cierta moralización apriorística sobre el fenómeno que es frecuente en los trabajos de divulgación sobre el mismo y a veces en análisis más profundos. Se parte de la calificación de <<bueno>> o <<malo>>, <<positivo>> o <<negativo>>, del fenómeno para el conjunto del sistema económico desde la óptica de valores, que no categorías analíticas, que se presumen de general aceptación. No parece que sea éste el camino para que el análisis económico contribuya a esclarecer una determinada faceta de la realidad económica o ésta en su conjunto. (SCHLICHT, E., 1983).

.../...

Es en ese contexto analítico, en la consideración de la crisis económica en una perspectiva de cambio estructural, donde el estudio del fenómeno de la economía sumergida adquiere fundamentos. El problema a plantearse, en última instancia, no estriba en la subordinación de las líneas de acción de la política económica al objetivo de la erradicación del sector oculto, considerándolo como un fenómeno patológico frente al sistema, sino más bien, en la consideración de los procesos internos que se están generando en el interior de éste, una de cuyas manifestaciones es el propio desarrollo de la economía no observada, para, en definitiva, extraer conclusiones que permitan definir modos alternativos a la política económica, hacia un horizonte económico-institucional acorde con los grandes objetivos socialmente definidos.

Así, pues, comenzar a entender el fenómeno que nos ocupa lleva a desentrañar los procesos de ajuste interno que se desarrollan en el marco de cada economía nacional, con sus peculiaridades estructurales particulares, frente a los efectos de la actual crisis.

.../..

1.4. Economía no observada y política económica.

1.4.1. Efectos sobre el sistema económico.

Los efectos de la expansión de la economía no observada se pueden situar en tres niveles:

- a) Perturbaciones en el cálculo de los indicadores económicos.
- b) Desviaciones entre objetivos y resultados de la política económica.
- c) Alteraciones en el funcionamiento del sistema económico.

a) GUTMANN ha señalado como "la economía real es mucho más amplia que la economía contabilizada, debido al tamaño de la floreciente economía subterránea que no se encuentra incorporada a

.../...

las estadísticas" (GUTMANN, 1979a). A partir de aquí se entiende que los agregados económicos fundamentales están subvalorados: el Producto Interior Bruto o la Renta Nacional contables son inferiores a las reales. De igual modo, una gran parte de los indicadores económicos estarían sobrevalorados y otros infravalorados: en el primer caso, cabe citar la tasa impositiva media y en el segundo, el coeficiente de ahorro o la tasa de consumo. Especial atención merece la sobreestimación de las tasas de desempleo o inflación. Los ocupados en el sector oculto se considerarán normalmente como desempleados (si no tienen también ocupación en la economía registrada) al responder a las encuestas oficiales de Población Activa (GUTMANN, 1978 a). Asimismo, "los trabajadores del sector irregular se llevan a casa la paga total, mientras que los trabajadores del sector regular tienen que pagar notables impuestos sobre sus salarios brutos. Cuando los dos mercados de trabajo están en equilibrio, los salarios -y, por tanto, los precios-, serán menores en la economía irregular" (FEIGE, 1979 a).

.../...

Por último, en tanto que según las estimaciones realizadas, la economía oculta crece a un ritmo mayor que la economía subterránea, la tasa de crecimiento de la economía real está bien infravalorada.

b) En la medida en que las distintas políticas económicas se adoptan en base a los indicadores ofrecidos por la Contabilidad Nacional, los resultados obtenidos estarán notablemente desviados de los objetivos perseguidos. En la situación actual de crisis, a causa de los sesgos de la estadística oficial, algunas medidas de política económica pueden agudizar más los desequilibrios que se pretenden corregir. Por ejemplo, si la tasa de inflación está sobreestimada y las políticas de negociación colectiva o de revalorización de pensiones están admitiendo la indicación de los salarios en base a la inflación esperada, los efectos inflacionistas se refuerzan. Similares efectos se alcanzarían con políticas expansionistas, actuando sobre la demanda, con objeto de reducir el desempleo, cuya tasa, como se ha dicho, estaría sobrevalorada. O si las autoridades monetarias deciden in-

.../...

crementar la masa monetaria en circulación en función de la tasa de variación del índice de precios al consumo (TANZI, 1982 c).

c) Las cargas fiscales y sociales recaen fundamentalmente sobre el sector regular de la economía; en la medida en que la parte oculta se desarrolla, esas cargas crecerán proporcionalmente más que lo dispuesto por la Administración para los agentes económicos que declaren sus actividades. De este modo, serán muchas personas las que estén dispuestas a ocultar sus actividades económicas. El mismo efecto se produce al considerar el incremento de las necesidades financieras del Estado (cubiertas con recurso a inflación o a mayores tasas impositivas), derivadas del aumento de la demanda de servicios públicos que conlleva el desarrollo de la economía (tanto contabilizada como oculta) (*).

.../..

(*) De igual modo la universalización de ciertas prestaciones sociales, así como el subsidio de desempleo que perciben trabajadores incorporados a la economía oculta, suponen una subvención neta a ésta.

La competitividad de las empresas que se mantiene en el sector oficial, se ve deteriorada respecto a las que actúan en el sector oculto, produciéndose importantes transferencias de recursos productivos de uno a otro sector. "El equilibrio resultante, si es que se alcanza, implica una distribución de los recursos muy alejada del nivel óptimo". (TANZI, 1980 d).

Ahora bien, ¿cómo evitar este posible alejamiento del nivel óptimo en la distribución de los recursos?. En última instancia, tras esta pregunta subyace otro interrogante sobre las alternativas económicas para superar la crisis actual, en tanto que el desarrollo de las actividades ocultas se entiende ligadas íntimamente a este hecho.

Pero quizá más importantes que los efectos sobre las empresas o las familias de la economía subterránea son los que se producen en el sistema

.../..

productivo y, en concreto, sobre las personas que tienen que adoptar las decisiones de política económica.

La importancia que ha ido adquiriendo la economía subterránea hace difícil que se conozca la producción de determinados sectores y las rentas que se generan en los mismos.

Con lo cual, la elaboración de la Contabilidad Nacional, las tablas input-output, o determinados índices como el de producción, salarios..., se enfrentan a dificultades crecientes.

Ello puede provocar que los "policy-maker" diseñen medidas de política económica distorsionadas en su intensidad o dirección. Medidas expansivas o restrictivas afectan al ámbito oficial, pero no al oculto que sigue su marcha sin, en primera instancia, alterarse por las variaciones en el volumen de crédito al sector privado, el tipo de interés, las cotizaciones a la Seguridad Social o el salario mínimo.

.../..

Incluso planes como el energético tienen que sufrir variaciones por unos consumos que superan las previsiones y que en una gran parte son imputables a las actividades de la economía no observada.

Por ello, las actitudes en el orden macroeconómico pueden contribuir, asimismo, a la difusión del fenómeno en análisis. En una doble perspectiva se tratan de abordar, a corto plazo, los efectos económicos de la crisis. De un lado, con políticas estabilizadoras que tratan de poner freno a la dinámica inflacionista y, de otro, con políticas orientadas hacia la reordenación de la oferta que impulsan, alternativamente, la reducción de costes laborales fundamentalmente, a través de su socialización con cargo al erario público (subvenciones, desgravaciones, etc.), modificando las pautas institucionales de regulación del sistema, o bien proporcionando el cambio tecnológico en función de cada circunstancia particular. La tendencia a la desregularización se manifiesta aquí como un acercamiento a las condiciones de expansión de la economía no observada.

.../...

Ahora bien, la combinación de ambas líneas de actuación puede arrastrar tras de sí dos tipos de efectos incentivadores para la difusión de la economía sumergida.

En primer lugar, el efecto depresivo de las políticas estabilizadoras puede incentivar la búsqueda de rentas alternativas en las economías domésticas que siente como su estándar de vida se erosiona.

En segundo lugar, el incremento del gasto público -o descenso de ingresos- derivado de implementar políticas de oferta, llevaría consigo un creciente ascenso del déficit; cuya financiación habría de abordarse bien por la vía del aumento de la presión fiscal, o bien procediendo a reducir la oferta de bienes públicos, es decir, a constreñir el espacio de actuación del <<Estado de Bienestar>>. Ambas cuestiones podrían incidir en la expansión de la vertiente oculta de la economía, de un lado, y la agudización de tensiones sociales, latentes en toda crisis económica, de otro.

.../..

Invirtiendo la dirección del análisis para de
tenerse en la incidencia de la expansión de la economía
sumergida en la eficacia de la política económica,
conviene recordar algunas aseveraciones al respecto
que se han apuntado en páginas anteriores y que han
alcanzado amplia divulgación. Así, se ha dicho, aun-
que quizás sin suficiente base empírica para corrobor
arlo, que la crisis económica es más un fenómeno esta
dístico que real (FEIGE, E.L., 1980 y 1981 b). Asum
iendo, a través de estimaciones por métodos altament
e sensibles a una crítica estructuralista, un elevado
volumen de economía no observada y una tasa de creci-
miento para la misma muy superior a la registrada en
la economía oficial por los indicadores convenciona-
les, se concluye que la enfermedad económica que se
percibe no es real, sino estadística, aunque la reacción
frente a tal percepción puede llevar a que el mal
imaginado se convierta en efectivo. En ese senti-
do, se hace referencia a la posibilidad de que la
aplicación de política económicas estabilizadoras
estén actuando frente a un cuadro macroeconómico
distorsionado por la no consideración de la econo-
mía sumergida en expansión.

.../...

Se ha argumentado en este sentido que la "falsedad" de las estadísticas lleva a errores de diseño en la gestación de la Política Económica, lo que en última instancia, deterioraría su eficacia. Tales errores contribuirían a socavar los niveles de confianza en el Gobierno y las Administraciones Públicas en general, lo que unido a excesos en la práctica de políticas estabilizadoras, fomentaría la expansión de la ocultación.

(CASSEL, D., 1983). Se establece así un círculo vicioso entre desarrollo de economía sumergida, errores en la materialización de la política económica y expansión a sus expensas de aquélla.

En este ámbito, se expone la incidencia de la economía sumergida sobre las variables fundamentales del equilibrio económico interno, inflación y paro, y otras en relación con ellas, déficit público, relación real de intercambio, etc. En definitiva, se viene considerando que la presencia de un sector oculto en ascenso afecta sustancialmente las funcio

.../..

nes de producción y distribución de las economías nacionales y los términos establecidos de la división internacional del trabajo.

No obstante, la evidencia empírica sobre todas estas afirmaciones, es muy escasa, lo que dificulta y cuestiona la ratificación de las formulaciones teóricas expresadas a tal efecto.

Por ejemplo, se viene admitiendo que la tasa de inflación real de la economía habría de ser inferior a la reflejada en las estadísticas oficiales, debido a la existencia de un sector oculto con costes de producción inferiores a los del sector oficial (GUTMANN, P., 1977). Tal argumentación no evidencia nada sobre una variable que por definición representa una tasa de variación. Habría que mostrar que los precios crecen menos en el sector irregular que en el oficial, o que se produce un trasvase continuo de oferta regular hacia la esfera irregular.

Estas y otras cuestiones referentes a los precios relativos de ambos sectores exigirían un conoci-

.../..

miento más profundo de las condiciones internas de desarrollo de la oferta sumergida y las características de la interrelación entre los mercados oficial y oculto tanto de factores productivo como de bienes y servicios, teniendo en cuenta la ausencia de estanqueidad absoluta, ya señalada, entre ambos mercados. En última instancia, podría admitirse la existencia de efectos <<spill-over>>, derivados de la interrelación de ambos mercados, que llevarían a medio plazo en ciertas condiciones, a la igualación de sus respectivas tasas de inflación. (*)

Reflexiones similares podrían hacerse sobre otras afirmaciones muy divulgadas acerca de un importante sesgo alcista en las cifras oficiales de desempleo. La escasa evidencia empírica existente sobre

.../...

(*) Se ha apuntado que "a largo plazo el desarrollo de este tipo de efectos, que tienden a igualar la tasa de inflación en ambos sectores, podría ser debido a mecanismos inducidos por la dinámica de los precios relativos y por una menor productividad marginal en el sector no observado (CASSEL, D., 1983).

el empleo irregular parece indicar que una parte sus
tancial de la mano de obra ocupada a través de mercau
dos paralelos, no estaría contabilizada como pobla-
ción activa en las estadísticas oficiales; por lo que
su inclusión en el conjunto de la mano de obra dis-
ponible no reduciría, al menos en las cuantías apunta
tadas, la tasa de paro oficial (GRETSCHMANN, 1985 a).

No es preciso extenderse sobre argumentaciones
y contraargumentaciones en torno a los efectos inducido
dos sobre el sistema económico y la articulación de
la política económica en un contexto depresivo. En todo
caso, trato de llamar la atención sobre ciertas
exageraciones que sobre este tema se han apuntado por
la debilidad de algunos análisis; pero es preciso se-
ñalar la necesidad de profundizar en la investigación
sobre las interrelaciones entre dos segmentos o par-
celas de la actividad económica cuya línea de demarcaci
ción, que no frontera cerrada, la constituyen determina
dos factores institucionales.

.../..

Dentro de esta línea de análisis conviene hacer referencia también al posible papel equilibrador que la economía sumergida puede desarrollar en el contexto de la depresión que arrastra la economía oficial. Múltiples veces se ha hecho referencia a la función de amortiguador social que juega ante elevadas tasas oficiales de desempleo y por extensión, reducción de la renta oficial disponible por las economías domésticas. (TAMAMES, R., 1984b); ROSANVALLON, P., 1981; ESPI MARTINEZ, J.M., 1982).

Pero también es preciso considerar la función dinamizadora que induce su existencia, generando renta y demanda para el conjunto del sistema económico, parte de las cuales fluyen hacia la vertiente regular de la economía. Determinar la contribución de la economía sumergida a la evolución de las variables macroeconómicas oficialmente registradas, es algo que aún está por investigar.

En relación con ésto, conviene detenerse en un aspecto al que la literatura existente le ha dedicado escasa atención, relativo a la contribución de la economía sumergida a la formación bruta

.../..

de capital del conjunto del sistema económico y, por extensión, al cambio tecnológico.

Parece claro que a estas alturas de la crisis se puede afirmar que el factor fundamental para la superación de ésta no residiría tanto en el impulso a la demanda agregada, como en la aceleración del factor productividad, en suma en el cambio técnico. En este sentido, es fundamental determinar si el sobreexcedente empresarial que permite obtener la actuación en el lado oculto de la economía, contribuye sustancialmente o no a incrementar la dotación de factor capital -y tecnología- del sistema económico. A mi juicio, en la respuesta a este interrogante reside la esencia de la posible valoración a atribuir sobre el rol de la economía sumergida en el marco de la crisis internacional.

La escasa evidencia al respecto apunta hacia la existencia de dos modelos contrapuestos de desarrollo de la actividad oculta, hablando en términos generales. Extrapolando, de un lado, encontraríamos formas de ocultación de resistencia permanente, con esca

.../..

sa o nula tasa de reinversión e innovación técnica y, de otro, actividades que recurren a la ocultación como forma de organización transitoria, a la búsqueda de acumulación que permita establecer condiciones productivas competitivas con el mercado oficial. La primera vía introduciría en un camino de <<tercermundización>> de la economía. La opción, por uno u otro modelo, en el plano nacional, está en función de las características técnico-estructurales de cada economía, pero también del alcance y la eficacia de las políticas de cambio estructural que para el sector productivo lleguen a implementarse. Sin duda, recurrir casi exclusivamente a políticas de moderación sistemática de los costes laborales puede estar más en la onda de la primera línea y acentuar vías de resistencia que abrir caminos hacia una mayor competitividad internacional del sistema productivo apoyándose en los impulsos propios e incorporados del factor tecnológico.

.../...

1.4.2. Efectos sobre el sector público.

Tal como se expuso anteriormente, la razón fundamental por la que una empresa o trabajador pase del ámbito de la economía real a la esfera de la no observada, es el de intentar hacer frente a unos costes crecientes con una demanda estancada o en retroceso.

Los capítulos de la estructura de costes donde la actuación del empresario es más directa y rápida son los costes salariales, ya que sobre el resto: costes financieros y de materias primas, su influencia es mucho más reducida. Por último, el beneficio que obtiene, así como su output quedan gravados por una serie de impuestos de ámbito local o nacional.

El empresario intenta que los costes laborales por unidad de producto (CLU) se reduzcan actuando sobre sus tres principales componentes: salarios, jornada realizada y productividad. No obstante, los mecanismos para que los primeros sean los menores posibles, y la última lo más amplia que se pueda, choca en general no sólo con una rigidez proviniente, en parte, de normas generales o específicas para la empresa (convenios colectivos), sino de

.../..

la presión sindical que tratará de que sus retribuciones no se vean disminuídas. Por ello su pase al ámbito de la economía subterránea le permite ofrecer salarios más bajos, jornadas más largas y conseguir productividades más altas, con lo cual los CLU serán menores.

Pero, además, su inmersión le permite que otros componentes de la estructura de costes y la cuenta de resultados se vea afectada. Por un lado, la ocultación o fraude a la Seguridad Social o a la Hacienda Pública en el ámbito real tiene una serie de límites y un riesgo económico importante en el caso de ser detectado. Por otro lado, su acceso a compras en el ámbito no oficial se limita si permanece en la esfera declarada, desde la necesidad de contar con facturas o albaranes.

Por último, hay que tener en cuenta otros factores adicionales. Su pase al ámbito de la economía sumergida le permite dejar de pagar a parte de sus acreedores -a otros no, porque seguirían siendo

.../..

sus proveedores- pero, sobre todo, a la Hacienda Pú
blica y a la Seguridad Social. Asimismo, los ingre-
sos obtenidos casi le obligan -al no estar declara-
dos- a introducirse en los mercados financieros en
los cuales la declaración a la Hacienda no exista:
pagarés del Tesoro o de empresas o, finalmente, a
evadir parte del dinero al extranjero.

La evolución del déficit público es resul-
tado de que el capítulo de gastos en los Presupues-
tos de las Administraciones Públicas se cumple y a
veces se sobrepasa, mientras el capítulo de ingre-
sos casi nunca se logra los objetivos establecidos.
Ello conduce, inevitablemente, a un déficit crecien-
te que si no se cubre por nuevos impuestos, o subi-
das de tipos en los gravámenes existentes, es a cuenta
del aumento del recurso al Banco Central con
efectos indeseables sobre el control de la oferta
monetaria o a la emisión de deuda pública. Esta última
genera unos costes financieros, que aparte de mi-

.../...

norar el crédito al sector privado y reducir la inversión, acrecienta el déficit público en el futuro.

El empresario al adoptar la decisión de la inmersión en su empresa, trata de reducir sus costes y, especialmente, anular las cargas fiscales y sociales.

Por un lado, evita el peso, o lo aminora bastante, del impuesto sobre la renta de las personas físicas, pero también desaparece su impuesto sobre sociedades y el impuesto de tráfico de empresas en los productos que vende. Por otro lado, los consumos intermedios que compra -parte de los cuales vendrán, asimismo, del área no oficial- tendrán un menor coste al no verse gravados con impuestos ni cargas sociales. Finalmente, un incentivo adicional es dejar de pagar sus débitos a la Hacienda Pública o a la Seguridad Social.

Para el trabajador, también son importantes los efectos que sobre su nivel de ingresos puede traer el pase al mercado de trabajo paralelo desde el

.../..

punto de vista de sus impuestos o cargas sociales. En primer lugar, le permite en algunos casos cobrar el subsidio de desempleo y simultanearlo con unos ingresos por trabajo no declarado. En segundo lugar, el subsidio no tiene retención con lo cual se puede considerar ingreso neto; finalmente, no tiene que cotizar por contribuciones sociales ni declarar por no tener ingresos en el ámbito oficial por el impuesto sobre la renta.

Junto a ello las retribuciones en su nueva empresa sumergida -aún siendo inferiores- en términos brutos, pueda que no lo sea en términos netos al no existir retención por impuesto ni cotizaciones a la Seguridad Social.

Los flujos de ingresos de empresas terminan en gran parte de los casos en activos no sujetos a gravamen, o en gastos que tampoco tributan, ya que provienen de la producción de la economía sumergida o de bienes importados sin pasar los aranceles aduaneros.

.../..

De esta forma, las Administraciones Públicas comprueban como sus ingresos se ven reducidos de forma alarmante, mientras los gastos de las prestaciones sociales -desempleo y pensiones, principalmente- se disparan, parte de los cuales son percibidos por personas que están en el ámbito de la economía sumergida.

Pero al fraude que se provoca por el crecimiento de la economía subterránea a veces no está debidamente valorado. En general, se limita a una evaluación de los impuestos en función del número de empresas o trabajadores deja de percibir la Hacienda Pública. A veces las estimaciones más perfeccionadas incluyen una estimación de la producción no declarada. Aunque, por el contrario, no se calcula la recaudación no ingresada por los efectos indirectos que la economía no observada produce en el resto de las empresas y en el conjunto de la sociedad.

Estos se podían resumir esquemáticamente en varios puntos: a) las empresas competidoras se ven sometidas a una competencia desleal con costes

.../..

más bajos, lo cual les obligan a que tengan que reducir sus precios a veces con efectos sobre la cuenta de resultados. Es decir, ello puede derivar a unos incrementos salariales menores -más bajas retribuciones y cotizaciones a la Seguridad Social-, menores compras a los proveedores, minoraciones en los ingresos por ITE y efectos derivados en otros gravámenes, reducción en la producción con los mismos efectos anteriores y, finalmente, un output más bajo con una disminución del impuesto de sociedades.

b) Aparición de gastos adicionales para el sector público, como puede ser la existencia de desgravaciones fiscales en la exportación ficticias, ya que en general, una comercialización o empresa del ámbito real sirve para centralizar toda la producción de empresas del ámbito no oficial que se dedican a la exportación. c) La extensión de la economía no observada actúa como un disolvente en la sociedad, ya que el resto de los ciudadanos sean empresarios o trabajadores, como primera medida ocultan sus ingresos o declaran gastos ficticios para tributar menos; intentan que sus activos no tributen o, finalmente, acu-

.../..

den en mayor proporción a que sus compras se produzcan en el ámbito de la economía no oficial.

De esta forma parece producirse un círculo vicioso para el sector público que ante los menores ingresos y mayores gastos amplía la presión fiscal sobre las empresas y trabajadores de la economía real, lo cual conduce a que parte de éstos como primera medida, oculten sus ingresos y, por último, pasen al ámbito de la economía no observada, que conlleva menores ingresos para el sector público y aumento sucesivo de la presión fiscal.

Pero aún más importante que este círculo vicioso y quizás menos mencionado es el que se produce en la financiación del déficit público. La pérdida de recaudación conduce al Estado si no desea o no puede aumentar más la presión fiscal, a buscar otras vías sustitutorias como es la emisión de deuda pública. Como resultado de que ésta adquiere un volumen importante para que su colocación sea más ventajosa sobre el resto de los activos, la Hacienda Pública

.../..

no provoca retención, legalizando así, de alguna forma los ingresos de la economía subterránea. Como resultado se produce el hecho curioso que el déficit público provocado en gran parte por el incremento de la economía subterránea es financiado en una proporción importante por aquéllos que no han declarado, agravando el déficit por el contrario y siguiendo unos ingresos adicionales al no estar sometidos sus rendimientos a tributación. Lo cual induce a un mayor déficit y a incrementar la vía tradicional del aumento de la presión fiscal, o a aumentar la emisión de deuda pública con pérdida de recaudación, contrayendo nuevas obligaciones por la devolución de capital e intereses.

Ahora bien, parte de estos potenciales efectos de la existencia de economía no observada sobre el sector público podrían ser objeto de importantes matizaciones. En este sentido, se ha apuntado (GRETSCHAMANN, K., 1985 b) que las pérdidas financieras que generalmente se acepta, sufre el estado por la existencia de este fenómeno sólo serían tales si

.../..

la economía no observada desplaza a la oficial; si no es así no hay pérdida real, tan sólo ingresos potenciales que no se materializan. Pero, además, parte de la actividad sumergida no se realizaría en condiciones de regularidad, por lo que tampoco aquí cabría hablar de pérdidas para el Estado.

De otro lado, cabe también considerar que la actividad impulsada por la economía no observada puede dinamizar positivamente el conjunto del sistema económico y ampliar así la base fiscal.

Y, por último, teniendo en cuenta la capacidad de generación de rentas de la vertiente oculta de la economía entre ciertos colectivos, se reduce la demanda de protección social (pensiones, subsidio de paro, etc.). La presión sobre la protección social probablemente se incrementaría en ausencia de economía no observada.

Al evaluar el impacto sobre el sector público de la economía sumergida habrían de tenerse en cuenta todos estos factores que tienden a reducir el gasto colectivo o, al menos, no reducen realmente los ingresos.

1.5. Interpretación de la economía no observada

Se han puesto de manifiesto diversas actitudes en torno al fenómeno de la expansión de la economía oculta. Simplificando las posiciones, a efectos analíticos, se podrían considerar dos: una, que esencialmente, se pronunciaría por un incremento de la represión sobre estas actividades, perfeccionando los mecanismos de inspección de los organismos administrativos implicados: Hacienda, Seguridad Social, municipios, etc... Y una segunda, que abogaría por la remoción de las causas que motivan la incorporación creciente de los agentes económicos a la parcela oculta de la economía, facilitando así su salida a la superficie de la economía, conocida o registrada. En la práctica, las actitudes manifestadas por los investigadores que se han preocupado del tema y por estamentos oficiales, combinan aspectos de ambas posiciones, pero, según los casos, haciendo más hincapié en una que en otra.

.../...

No obstante, parece ganar más adeptos la segunda posición, existiendo diferencias profundas entre ellos en cuanto al sentido último, a la función cumplida por el sector oculto dentro de los sistemas económicos occidentales, en el actual período de crisis y, por tanto, se discrepa también acerca del futuro de la economía oculta. En consecuencia, se presta mayor atención a la modificación de unas u otras causas, según sea la óptica interpretativa por la que opte.

Fijando la atención fundamentalmente en las actividades productivas y comerciales incluidas en el sector oculto de la economía -y no considerando el resto de los contenidos: actividades prohibidas, especulativos, etc.-, ésta ha suscitado diversas reacciones tanto en la esfera política como en la académica. Un resumen de las distintas posiciones manifestadas, se puede encontrar en el artículo de

.../..

Raffaele DE GRAZIA, ya citado aquí (DE GRAZIA, 1980). De forma sintética, con riesgo de simplificar excesivamente, se pueden exponer las interpretaciones existentes sobre el papel o la función del sector oculto de la economía, dentro de la presente crisis, en dos puntos de vista antagónicos:

a) Negativo: la expansión de la economía sería desde esa perspectiva, un profundo retroceso hacia el pasado, a la luz del análisis de la historia del desarrollo económico.

b) Positivo: en clara oposición a interpretaciones como la anterior; se ha puesto de manifiesto la vitalidad que el sector oculto está aportando al conjunto de las economías occidentales, que a la vista de la información oficial estaría en situación de profundo estancamiento.

Desde esta óptica, se interpreta el crecimiento del sector oculto de la economía como una respuesta al creciente intervencionismo del Estado.

.../..

Ahora bien, en esta consideración favorable hacia el papel que cumple en la actualidad la economía no observada, confluyen interpretaciones del fenómeno, netamente diferenciadas y que llevan a distintas tomas de posición ante el futuro.

Una primera interpretación recalcaría el papel de la iniciativa privada en la economía, capaz de desarrollarse a pesar de las restricciones administrativas.

En esta línea, el economista americano Milton FRIEDMAN ha declarado: "La economía clandestina es una verdadera tabla de salvación; en efecto, impone un límite a las coerciones colectivistas, permitiendo a los individuos esquivar las restricciones impuestas por los Gobiernos a la iniciativa individual. /.../. Compréndanme bien, no considero que el trabajo clandestino sea bueno en sí. En una sociedad no colectivizada esa necesidad no se dejaría sentir. Pero en sociedades que deben soportar pesadas trabas colectivistas, se revela como benefi

.../..

cioso y debería ser alentado" (*).

Resumiendo, desde esta interpretación, sustentada por las corrientes neoliberales (de las que el citado Prof. FRIEDMAN es uno de sus más conocidos exponentes), se abogaría por la vuelta a los principios del capitalismo liberal, reduciendo drásticamente la presencia del Estado en la vida económica.

Desde postulados ideológicos muy distantes del liberalismo, se ha interpretado la extensión de las actividades ocultas como el germen de un nuevo modelo de producción que, a pesar de aparentes similitudes con situaciones precapitalistas, puede marcar un paso hacia adelante en el desarrollo de la humanidad (**).

.../..

(*) FRIEDMAN, M.: En Le Point: "Le travail noir", de 12 de noviembre de 1979; (tomado de DE GRAZIA, 1980).

(**) Sobre esta interpretación se ha insistido sobre todo desde lo que podíamos denominar la "escuela italiana", de cuyos postulados participan algunos investigadores españoles que han tratado la materia. Vid. a este respecto SABA (1981).

La dimensión que está alcanzando la industria no observada y en base a sus propias características internas -pequeña empresa, alta cualificación de la mano de obra, trabajo "más libre", etc.-, ha llevado a afirmar que tiene "un contenido potencialmente autogestionario /.../ y, por tanto, la consecuencia implícita es que una verdadera política de re conversión sólo puede plantearse en la medida en que nos vayamos acercando hacia formas de democracia social avanzada" (SABA, 1981).

Más allá de una primera interpretación interesada (o más bien ideologizada) sobre el fenómeno la literatura académica ha tratado de profundizar sobre una fenomenología, compleja y diversa, que trataría de explicar la aparición y expansión de la economía no observada.

.../..

Los autores que vienen tratando la problemática de la economía oculta han desarrollado una tipología de causas explicativas de su existencia y expansión en los últimos años, haciendo referencia, en general, a la creciente presencia del Estado en la ordenación de la actividad económica nacional. No obstante, este hecho es valorado desde distintas perspectivas ideológicas, con diferentes juicios sobre la labor reguladora estatal, lo que lleva a interpretar el sentido económico del sector oculto desde ángulos muy diversos, concluyendo en posiciones enfrentadas sobre su propio futuro.

De forma generalizada, se han aducido dos razones fundamentales como origen de las motivaciones de los individuos para incorporarse al sector oculto de la economía; en lo que implica lo mismo para ocultar rentas ante los organismos públicos:

.../..

1) los impuestos, es decir, el crecimiento de la presión fiscal individual y 2) las restricciones legislativas sobre la actividad económica, con carácter penalizador en algunos casos, y regulador en otros. Sobre ello conviene hacer algunas precisiones:

La influencia de la presión fiscal.

La creciente demanda de recursos financieros por parte de los Estados Nacionales, implica una elevación paulatina de la presión fiscal individual, tanto vía impuestos -directos o indirectos-, como vía cotizaciones sociales.

Sin embargo, como ya se ha apuntado en el Capítulo 1, a efectos del cálculo de la economía no observada, no necesariamente todo el fraude fiscal o a la Seguridad Social ha de ser incluido en aquella: depende de los sistemas de estimación de la Contabilidad Nacional.

El crecimiento de la presión fiscal y la progresividad ascendente de los sistemas impositivos son, pues, interpretados como motivación a incorporarse al sector oculto. (BAWLY, D., 1982).

.../..

Así, se atribuye la existencia de economía sumergida a la presión fiscal, o en análisis más dinámicos al crecimiento de la misma en los últimos años, lo que por extensión llevaría a la conclusión de reducir la carga fiscal si se pretende el objetivo de disminuir la importancia de este sector oculto de la economía. Se podría establecer una larga lista de "causas" que incidirían sobre la expansión del fenómeno, algunas de las cuales trascienden más allá de lo meramente económico.

En este sentido, se muestra como paradigma de tal relación causal entre fiscalidad y economía sumergida la curva que relaciona la presión fiscal con los ingresos por impuestos construida por el economista americano Laffer(*) a través de la cual trata de mostrar la existencia de un punto de máxima recaudación fiscal que coincide con un determi-

.../..

(*) Vid. GARDNER, M. (1983).

nado tipo o tasa de presión fiscal, a partir del cual la recaudación comenzaría a disminuir. Sin embargo, los intentos de estimación empírica de la curva de Laffer para determinados países han puesto de manifiesto como tal punto de inflexión en la recaudación y, en definitiva, la propia curva de Laffer, están en relación con un amplio abanico de variables que configuran la caracterización estructural de cada una de estas economías, indicándose en ese sentido la importancia de la elasticidad de la oferta, la mayor o menor progresividad fiscal, etc., en posibles desplazamientos de la curva tras alteraciones al alza o a la baja de la presión fiscal. (FEIGE, E.L. y MCGEE, R., 1981 y 1982).

.../..

En la última instancia habría de asumirse un doble efecto derivado del crecimiento de la presión fiscal: 1) Por el lado de la oferta, según el cual parte de la producción desaparecería físicamente al incrementarse la tributación y 2) efecto economía no observada, según el cual parte de la oferta respondería ante un eventual ascenso de la presión fiscal traspasando la barrera de la normativa oficial para situarse en la esfera de lo irregular. El efecto resultante tanto sobre la oferta global del sistema, como sobre otras variables fundamentales (ingresos fiscales, renta nacional y su distribución, etc.), estaría en función de diversas características estructurales del sistema económico en cuestión, como las anteriormente señaladas. (Mc GEE, R. y FEIGE, E.L., 1982 y FEIGE, 1981 a).

.../..

La interpretación de este efecto, al mostrarlo en países donde la presión fiscal, en términos absolutos, no es comparativamente alta, dentro del área de la OCDE, obliga a introducirse en el campo de la sociología política. Se ha esbozado una hipótesis interpretativa del fenómeno que indica como "la erosión de confianza en el Gobierno y sus efectos concomitantes en cooperación y conformidad con las normas sociales y legales existentes, puede ser un factor importante a considerar como determinante del crecimiento del sector no observado" (FEIGE, 1981). De ello se deduce que la cooperación de las unidades de información en la elaboración de la Contabilidad Nacional, se encuentra seriamente erosionada por una "alienación creciente de los valores legales y sociales de la sociedad" (FEIGE, 1981) (*).

La presencia de incentivos de orden económico y moral o ideológico, para la ocultación, redu

.../..

(*) En este mismo sentido, se argumenta para el caso de los Estados Unidos, el papel que han jugado las "experiencias traumáticas de la guerra y derrota en Vietnam, y el escándalo del Watergate" (FEIGE, 1980), o en el caso español el intento de golpe de Estado de 1981 (TERCEIRO, J.B., 1982).

ce la fiabilidad de la información de base del siste
ma de Cuentas Nacionales.

En España esta hipótesis tiene una evidente aplicación. Existe un clima generalizado de insolidaridad fiscal, con profundas raíces en el régimen político anterior. La inequidad en la distribución de la carga y la tolerancia ante el fraude -fundamentalmente en las rentas altas- ha contribuido, años atrás, a que arraigue entre la población una actitud de manifiesta ocultación de rentas ante el Fisco.

Actividades ilegales.

La existencia de una legislación prohibitiva para determinadas actividades, basada en principios morales, usos y costumbres, incentiva la aparición de mercados clandestinos en torno a ellas. Dependiendo de las respectivas legislaciones nacionales, algunas de estas actividades son prohibidas en unos países y en otros no, pudiendo estar, por tanto sometidas o no a la presión del sistema fiscal correspondiente. La prohibición de estas actividades por Ley

.../...

-lo que ya hace presuponer la existencia de una cierta demanda en torno a ellas- implica fuertes incentivos económicos para quienes las practican, en tanto que su ilegalidad es factor determinante de elevadas remuneraciones.

Regulación por parte de las Administraciones del desarrollo de determinadas actividades legales.

Las restricciones derivadas de la regulación de ciertas actividades legales por los gobiernos, invitan a algunos agentes económicos a eludirlas, dando lugar a la formación de parcelas de economía oculta. Estas restricciones tienen especial relevancia en el mercado de trabajo, como resultado del papel regulador que en él se atribuyen de modo creciente, las Administraciones Públicas. También las normas reguladoras de otras facetas de la vida económica, introducen los suficientes atractivos económicos como para que existan individuos que procedan a su transgresión: el sistema arancelario; la política

.../..

de tipos de cambio; la política monetaria y el control sobre el tipo de interés del dinero, etc.; contienen elementos de carácter incentivador para el crecimiento de la economía no observada.

Junto a estas razones de carácter institucional, se han señalado también otras de orden sociológico. Así, por algunas investigaciones empíricas se ha comprobado que "entre los trabajadores los motivos (de incorporarse al mercado negro de trabajo) parecen ser principal, pero no exclusivamente, de índole económico o financiero (DE GRAZIA, 1980). Entre las motivaciones no económicas se citan, en favor del desarrollo de la economía oculta: la introducción de igualdad de trato entre hombres y mujeres en la industria clandestina y el trabajo a domicilio, el elevado número de jubilados por invalidez, la mejor adecuación de la mujer al trabajo a domicilio; la ruptura con el trabajo monótono y repetitivo de las grandes concentraciones industriales; la "alienación" del trabajo asalariado frente a la "libertad" del trabajo autónomo, artesano, etc. (MIRONE, 1978 y SABA, 1981).

.../...

En esta misma línea de argumentación hay que considerar un conjunto de factores sociológicos que tienen especial interés en la realidad española. La creciente incorporación de la mujer al mercado de trabajo, así como la demanda de mayor autonomía por parte de los jóvenes frente a la institución familiar, generan un excedente de oferta de mano de obra, susceptible de empleo, por sus propias características sociológicas -amas de casa, estudiantes, etc.-, en formas de trabajo a domicilio, o a tiempo parcial. El potencial mercado de trabajo "negro" se ensancha por estas razones (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S., 1982). De igual modo influye la crisis cultural y de los valores tradicionales de la sociedad que arrastra tras de sí la crisis económica, provocando un fuerte rechazo hacia el trabajo asalariado entre amplios sectores de la juventud.

En esta perspectiva, y desde la óptica subjetiva de los agentes económicos, se han identificado un conjunto de "causas", imputables a la

.../..

dinámica económica impulsada por la actual crisis, que se resumen en el siguiente cuadro, clasificando a los agentes según su relación posible con la actividad económica en la vertiente oficial del sistema.

Hasta aquí se han señalado un conjunto de causas explicativas de la existencia y en parte del crecimiento de la economía oculta. Nótese que las razones expuestas son elementos consustanciales a la propia estructura económica y social de los países en los que se está analizando el fenómeno de la ocultación. En este sentido, cabría denominarlas como causas estructurales (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1982). Pero para explicar su incidencia en el acelerado crecimiento del sector oculto de la economía en los últimos años, es necesario profundizar en la actual crisis económica, en los efectos que ésta ha inducido en la propia estructura socio-económica. No es posible, sin comprender los cambios estructurales que está impulsando la crisis, tener una visión global y coherente del desarrollo

.../..

de la economía oculta en estos años.

La linealidad de las explicaciones causales no permite apreciar en toda su extensión la complejidad del fenómeno analizado, y puede forzar a incurrir en la elaboración de "recetas" para amortiguar los efectos del mismo. Tal modo de interpretación es observable a menudo en las interpretaciones que los diferentes agentes económicos, e incluso profesionales de la economía, ofrecen sobre el fenómeno, recomendando "soluciones" al mismo, del tipo de "disminución generalizada de impuestos", "desaparición total de trabas administrativas", etc., haciendo obstracción del contexto económico particular, espacial y temporal, en que se expanden las actividades no observadas.

El fenómeno que aquí se analiza, en la perspectiva que hoy preocupa, tiene una dimensión dinámica; interesa no tanto su existencia en sí, ya conocida secularmente, como su expansión en los últimos años. Por ello, no caben para su estudio las valoraciones estáticas sobre el efec-

.../..

to de determinadas variables en el comportamiento de los agentes económicos ("presión fiscal alta o baja"), sino su evolución temporal dentro de un proceso de transformaciones estructurales (la presión fiscal se incrementa o disminuye en relación a otras variables de referencia dentro del propio sistema -gasto público, etc.-).

Por ello, la búsqueda de fórmulas para la emersión de la economía no observada no pasa por la aplicación de un conjunto de "recetas" aisladas, que derivan de la identificación de causas puntutales, sino que está en relación con una política económica a medio y largo plazo que ofrezca soluciones a la depresión actual.

.../...

1.6. Crisis económica y expansión de las actividades no observadas.

Es conveniente a efectos analíticos, considerar los efectos de la crisis económica en dos planos diferentes:

- 1) Sobre la propia estructura productiva del sistema económico.
- 2) Sobre los agentes económicos.

El proceso de acumulación capitalista desde la Segunda Guerra Mundial se ha apoyado esencialmente en el fuerte desarrollo de la innovación tecnológica. Bajo esta premisa la sustitución de mano de obra por capital-tecnología, ha sido condición indispensable para obtener tasas de beneficios no decrecientes, manteniéndose el nivel de empleo en tanto que el crecimiento de la demanda efectiva fuera capaz de absorber los

.../...

continuos incrementos de productividad alcanzados. Este modelo de acumulación se apoya en la pretendida existencia de fuentes energéticas ilimitadas; la tecnología sustitutiva de trabajo es fuertemente consumidora de energía, incorporando una fuerte dependencia de los sistemas productivos respecto las disponibilidades de recursos energéticos. La crisis de 1973, significa una refutación de tal incredulidad; las reservas de energía fósil tienen un límite, hecho que repercute de forma inmediata en los precios. Entre 1973 y 1980 el precio medio del barril de petróleo se eleva desde 2,6 dólares a casi 40 dólares. Dada la dependencia de los países del área de la OCDE respecto a esta fuente de energía, los efectos de tal elevación de precios en el sistema económico se deja sentir sin demora. Téngase en cuenta que el encarecimiento del petróleo supera con creces el ascenso del precio del factor trabajo. Considerando que el petróleo entra indirecta o directamente en toda la producción, pero con distinto grado de utilización según los sectores y técnicas aplicadas, se entenderá que, al producirse un sustancial cambio en el sis

.../..

tema de precios relativos de los inputs básicos se modificará la rentabilidad intersectorial: "los sectores energy using sufren un duro castigo, pero los sectores labor intensive obtienen una ventaja relativa, sobre todo cuando la calidad del trabajo empleado en la producción es de nivel elevado" (SABA, 1981 b).

En las técnicas empleadas han de producirse modificaciones singulares. "A este respecto es fundamental seguir el papel del progreso técnico en la dinámica económica en una fase de transición como la que estamos viviendo" (SABA, 1981 b).

Las dificultades de la teoría económica clásica -en sus distintas corrientes- para integrar en sus modelos explicativos el crecimiento económico, el papel del progreso técnico, reduce sus posibilidades analíticas frente a los procesos que se están gestando en la actual crisis económica.

Como efecto de ésto se están aplicando "recetas" teóricas a situaciones que tienen escaso pa

.../..

rangón con el pasado. En este sentido, se siguen in-centivando las concentraciones industriales, a la búsqueda de economías de escala, que eleven los ni-veles de competitividad y por extensión las ganancias empresariales, como medio adecuado de reanimar la inversión privada (*).

La acumulación capitalista en el período citado, se ha visto acompañada por un proceso de fuerte integración empresarial, o dicho de otro modo, de concentración industrial vertical. Si ya era con-cido por la teoría económica la existencia de lími-tes en la obtención de economías de escalas, precisa-mente por la tasa decreciente con la que este fenóme-no se desarrolla, en los últimos años surgen como he-cho real deseconomías de escala, a partir de un de-terminado nivel de concentración. Sin entrar en de-talles profundos, esta nueva situación aparecida en ciertos sectores productivos, podría ser explica-da, al menos, por tres factores:

.../..

(*) En estos principios se apoyan las políticas de "reestructuración industrial", de tan amplio eco en Italia, España o Francia.

- Crecimientos más que proporcionales de los costes de producción, al aumentar la escala, en los sectores energy using como efecto de la crisis energética.
- Crecimientos más que proporcionales de los costes de administración en las grandes unidades empresariales dada su ascendente complejidad..
- Deseconomías externas, provocadas por la aglomeración urbano-industrial y el deterioro del medio ambiente.

¿Adónde se llega tras la consideración de las limitaciones que se están apuntando en el modelo de acumulación capitalista del último período?. De un lado, se producen desplazamientos hacia una mayor utilización del factor que se abarata en términos relativos, el trabajo; y, de otro, existen condiciones para que, en determinados sectores, se asista a un proceso de descentralización de la actividad productiva en unidades de menores dimensiones. Ambas tenden

.../..

cias determinan un cambio significativo en la dirección del progreso técnico y facilitan la generalización del fenómeno de la "difusión industrial" que supone una reordenación en la utilización del espacio-suelo, como factor productivo, facilitando la inmersión de las unidades de producción frente a los órganos de fiscalización y contabilización del Estado (economía informal) (FUA, G., 1976; VAZQUEZ BARQUERO; A., 1983; y CASTILLO, J.J. y otros, 1982).

En segundo lugar, se observa como el descenso general de la actividad, en la vertiente oficial de la economía a consecuencia de la crisis actual, ha supuesto un retroceso notable en la evolución de las rentas reales de los agentes económicos. En definitiva, se produce un estancamiento en los niveles de ingresos de las economías domésticas: por un lado, los beneficios empresariales disminuyen -siempre hablando en términos reales- o se estancan, y lo mismo ocurre con las rentas salariales consideradas globalmente. En la situación española si bien los salarios unitarios han crecido hasta 1979 por encima de la tasa oficial de inflación, el vertiginoso incremento del desempleo ha incidido negativamente en el volumen de ingresos de las familias.

De aquí, que por este motivo los incentivos a la búsqueda de rentas adicionales se desarrollen aceleradamente.

El desempleo creciente en la economía registrada tiene además un doble efecto en relación con el tema objeto de estudio:

- "La masa marginal, ejército industrial de reserva, esté destinada a crecer proporcionalmente a la industrialización y a la productividad en todo el mundo" (SABA, 1981). Interesa resaltar como el crecimiento de esta oferta excedentaria es susceptible de integrarse en el sector oculto de la economía. Mano de obra, parte de la cual, procedente de la crisis de los grandes complejos industriales (automóvil, textil, etc.), tienen una elevada cualificación.

.../..

- Las demandas de protección social al Estado, aumentan en proporción a la tasa de desempleo. De este modo, el déficit público es una característica de las economías occidentales, en los últimos años. Déficit que tiene una financiación de carácter inflacionista, lo que no evita que, de igual modo, la presión fiscal siga una tendencia al alza, aspecto este que contribuye a general un marco propicio para la difusión de la economía no observada.

Lo expuesto hasta aquí indica la existencia de condiciones favorables para la expansión de la economía oculta: cambio en la relación de precios energía/trabajo, a favor de este último, ventajas comparativas para la descentralización productiva, ejército de mano de obra marginal -en muchos casos con cierta cobertura de seguros sociales: parados con subsidio, pluriempleados-, búsqueda de rentas adicionales por las familias, presión fiscal y cargas sociales en ascenso, restricciones y prohibiciones en la esfera oficial de la economía y, por último, ciertos factores sociológicos que suponen un enaltecimiento del trabajo autónomo frente al asalariado.

.../..

Se entiende, por tanto, el fenómeno de la economía sumergida, inicialmente, como un mecanismo de reacción defensiva frente a los impactos de la crisis económica en el doble plano micro y macroeconómico de los agentes, en particular, y del sistema económico en su conjunto. Así el espacio de difusión de la economía no observada se encontraría inmerso en el ámbito de las actitudes y comportamientos manifestados frente a los efectos de la situación depresiva.

Para identificar con precisión el ámbito de difusión de la economía sumergida conviene detenerse en dos aspectos que caracterizan la economía mundial en el presente momento y sirven de línea diferenciadora con respecto a las situaciones en anteriores crisis económicas no coyunturales.

En la fase de crecimiento económico que caracteriza a las economías occidentales en el período anterior a la Segunda Guerra Mundial se desarrolla un doble proceso de institucionalización y de internacionalización económicas.

.../..

En primer lugar, este período asiste al lan-
zamiento y consolidación del estadio keynesiano, co
mo ente intervencionista en modo creciente de dis-
tintos planos de la vida económica, al objeto de re-
gular, fundamentalmente, la evolución de la demanda
agregada y de impulsar objetivos de redistribución
de renta, constituyendo lo que se ha venido en lla-
mar el <<Estado de Bienestar>>. Tras ello, hay de-
terminadas formas de entender y articular los meca-
nismos de política económica orientados hacia la
estabilización.

El resultado de este proceso, a la altura
de los años 70, es la existencia de un sistema eco-
nómico altamente regulado y sujeto a múltiples
mecanismos de intervención a corto plazo a través
de instrumentos de política económica de diferente
carácter. Todo ello en conjunto, constituye un im-
portante amortiguador de los efectos sociales de
la crisis, lo que justifica la escasa o nula conflic-
tividad social en los países más desarrollados.

.../..

En segundo lugar, durante el referido proceso expansivo, tiene lugar una difusión sustancial de comercio internacional, lo que lleva consigo el estrechamiento de relaciones económicas de muy distinto signo entre los diferentes países. Tal proceso a la altura de la actual década parece irreversible, al menos en cuantías significativas, lo que dificulta la aplicación generalizada de mecanismos proteccionistas como defensa particular de cada nación ante los efectos de la crisis. Asimismo, supone que el marco de referencia empresarial, a la hora de buscar soluciones propias, trasciende en la mayoría de los casos a los límites de la geografía respectiva.

En este contexto, se pueden identificar un doble tipo de efectos de la presente crisis económica sobre los agentes económicos, frente a los cuales reaccionan: de un lado, los derivados del denominado <<shock de oferta>> y, de otro, el <<efecto renta>> sobre las economías domésticas.

.../..

Primero, los productores se enfrentan a un encarecimiento de los costes de producción, a causa de factores exógenos, en un marco de estancamiento de la demanda global, agudizado en situaciones concretas. Frente a ello, y evitando el desplazamiento del mercado ante la pérdida de competitividad derivada de los costes en ascenso, caben diversas reacciones. El nacionalismo proteccionista no es una vía en la actualidad como se apuntaba con anterioridad -al menos como solución generalizada en el clima de internacionalización económica-; queda, pues, como salida la búsqueda de opciones para la reducción de los costes unitarios de producción; en dos vertientes posibles: incremento de la productividad del factor trabajo, o moderación de los costes de producción.

La primera vía, acumulación de incrementos de productividad, está condicionada por las disponibilidades tecnológicas y de capital en cada ámbito; no está al alcance de todo productor y, en cualquier caso, no es normalmente factible a corto plazo modificar el stock disponible de ambos factores.

.../..

La segunda, moderación de costes de producción, abre camino a la alternativa de la ocultación. En una evaluación individual de costes-beneficios, el productor puede optar por la vía de reducir sus costes laborales, transgrediendo la normativa reguladora del mercado de trabajo y otras, o más sencillamente, situándose al margen de ella. El ahorro de costes obtenido se contrasta con el riesgo de ser detectado por los servicios de inspección y control correspondientes, cuando hay lugar a ello. Falta complementar la situación con el efecto renta que provee de la oferta de trabajo necesaria para satisfacer esta demanda irregular.

Segundo, el crecimiento sostenido de la renta disponible en las décadas precedentes, introduce fuertes inercias en las economías domésticas en el sentido de forzar el mantenimiento y la mejora de los niveles de vida alcanzados. De ahí el fortalecimiento de los impulsos a buscar fuentes alternativas de renta cuando el paro y la depresión estancan o reducen los ingresos familiares.

.../..

Junto a ello podemos también identificar fenómenos sociales que se propagan al campo del desarrollo económico, que refuerzan las tensiones de la oferta de trabajo sobre el mercado (Como la creciente incorporación de la mujer al mercado de trabajo)

Todo ello podrá conducir a la difusión de una amplia oferta de demanda paralela de empleo.

La concurrencia y agregación de tales actitudes en el plano macroeconómico, podría llevar, según las condiciones institucionales y de integración internacional de cada sistema económico nacional, a mayores o menores niveles de economía no observada, bien sea en su faceta de producción legal no declarada o de economía doméstica o informal.

..... /

C A P I T U L O 2.

PRACTICA DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA

CAPITULO 2. CUANTIFICACION DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA

2.1. Interés y problemática de su cuantificación

La importancia que está adquiriendo el fenómeno de la economía oculta y sus efectos sobre las economías nacionales ha ido sensibilizando el mundo académico en los últimos años. Desde finales de la pasada década, de modo especial en los países del área occidental, se está desarrollando un intenso trabajo de elaboración de metodologías para la estimación cuantitativa del fenómeno.

Las primeras valoraciones sobre este hecho, tal como se considera en la perspectiva actual, datan de 1976 (CENSIS, 1976; GUTMANN, 1977), aunque evaluaciones posteriores se refieren a períodos precedentes. Como se apunta más arriba, la motivación fundamental que explica una cierta proliferación de métodos y análisis sobre la economía oculta, en un período tan breve de tiempo, radica en las implicaciones que el fenómeno tiene sobre la política económica. La conciencia de la subestimación

.../..

de los principales agregados macroeconómicos que se derivan de la existencia de actividades realizadas al margen de los mecanismos contables de las Administraciones Públicas genera la necesidad de cuantificar esta parcela de la actividad económica, con objeto de determinar el valor real de la totalidad de la misma.

No obstante, de afectar fundamentalmente a parcelas que entran de lleno en el campo de la actividad de las Administraciones Públicas, es fundamentalmente en el mundo universitario y en el de las instituciones de carácter científico-privadas, donde este tipo de trabajos se está abriendo camino. Sin duda, las Administraciones tendrán que ir incorporando el acervo acumulado en estos últimos años con objeto de proceder a correcciones importantes en los métodos de estimación de las Cuentas Nacionales (*). La incidencia de la economía oculta sobre

.../..

(*) No obstante, la labor desarrollada por la OCDE, organismo internacional que agrupa a los 21 países occidentales desarrollados, es importante y amplia en este terreno. No ocurre así en la Comunidad Económica Europea, cuyas instituciones han venido mostrando, con muy pocas excepciones, escasa sensibilidad frente a este fenómeno.

el Producto Interior Bruto, su crecimiento, la tasa de inflación, el volumen de desempleo, y, por extensión, el déficit del sector público, exige cada vez con mayor urgencia su consideración no sólo formal, por parte de los artífices y gestores de la política económica. De ahí la trascendencia para la marcha económica de la nación, que tendría la existencia de estimaciones sobre el volumen y la evolución de la economía no oficial; estimaciones susceptibles de ser incorporadas a los respectivos sistemas de Cuentas Nacionales para acercar la información que éstos suministran a una representación más real de la actividad económica de cada nación.

El camino no es sencillo. Precisamente por su carácter de ocultas, este tipo de actividades se resisten a la aplicación de fórmulas de estimación directa, para su cuantificación. La elaboración de fuentes estadísticas sobre tal materia es una labor altamente costosa; por ello es casi inviable establecer mecanismos contables que permitan, de manera constante y a todos los niveles de desagre-

.../..

gación, incorporar la actividad económica sumergida en el sistema de Cuentas Nacionales. Pero no es solo problema de costes y tiempo (PESTIEAU, 1983); la dificultad de las estimaciones directas estriba en que parte de los sujetos económicos sobre los que se pretende investigar no constan en censos o registros (como los inmigrantes clandestinos, o las empresas totalmente ocultas), por lo que difícilmente se podrá diseñar una muestra representativa con la que trabajar con encuestas, entrevistas u otro método de recogida de información.

De ahí que también haya que recurrir en la mayoría de las ocasiones a estimaciones de carácter indirecto que, a pesar de contar con elaboraciones más o menos concretas y, en general, coherentes, suelen ofrecer resultados muy dispares en las evaluaciones realizadas por distintos métodos en un solo país. El tipo de investigaciones que desarrollan metodologías para el cálculo indirecto de la economía oculta no pretenden construir un sistema contable paralelo, sino que culminan simplemente ofreciendo una cifra estimativa del volumen de economía oculta,

.../...

relación con alguna variable macroeconómica. Esto, sin duda, dificulta la incorporación de estas actividades a los sistemas de Cuentas Nacionales, en tanto que la elaboración de éstos se apoya, en principio, sobre la información que facilitan los propios agentes económicos, canalizadas a través de los distintos mecanismos estadísticos con los que cuenta el sector público.

No obstante, de los esfuerzos que algunos autores (BLADES, D., 1983 a); SMITH, J.D., 1983 a) y BROESTERHUIZEN, G.A.A.M., 1983), se obtienen interesantes conclusiones para identificar las áreas de ocultación en el marco de las Cuentas Nacionales, lo que constituye un paso previo necesario para la construcción de la base estadística que permita su evaluación periódica. También hay que señalar la función que cumplen estos trabajos de homogeneización del concepto de economía no observada, en la perspectiva económica contable; no hay que olvidar que casi con absoluta generalidad, detrás de cada método de estimación late una definición o un

.../..

contenido específicos, lo que acrecienta la disparidad en la cuantificación y comprensión del fenómeno.

Por todo ello, dadas las mayores dificultades existentes para llevar a cabo los cálculos directos, las estimaciones que se vienen realizando son, en general, de carácter indirecto. Y a pesar de estas limitaciones, en algunos países occidentales se están desarrollando diversos trabajos encaminados a incorporar estimaciones sobre la economía oculta a la Contabilidad Nacional. Estimaciones que difícilmente tienen una periodicidad y un grado de desagregación similares a los de los instrumentos contables convencionales. Las dificultades metodológicas para ello provienen de la ausencia de relación funcional estable entre la o las variables "proxy" utilizadas en los métodos indirectos (monetarias, indicadores de paro, etc.) y el fenómeno a medir (SMITH, J.D., 1983 a).

En definitiva, la economía oculta es un fenómeno complejo que comprende una gran canti

.../...

dad de aspectos diferentes. Sin duda, no es posible medir su tamaño directamente, pero los rastros que deja en otras esferas de la economía sí pueden ser analizados y en alguna medida, cuantificados. En tanto que la economía oculta deja muchas huellas diferentes, son variadas las aproximaciones que han sido sugeridas por los investigadores para estimar el tamaño de este sector. Por ello, las estimaciones que existen están basadas en múltiples métodos (FREY, B.S. y POMMEREHNE, W.W., 1982).

De hecho, las investigaciones primeras sobre el fenómeno de la economía no observada, se orientan de modo prioritario a la búsqueda de métodos de estimación del mismo. Sólo cuando se va observando la disparidad de los resultados obtenidos y la crítica pone en evidencia las limitaciones de los múltiples métodos ensayados, la investigación en este terreno pierde en extensión, reorientándose los trabajos fundamentalmente hacia la interpretación del fenómeno (CAPECCHI, V., 1986). Este proceso de cambio en el enfoque analítico de la economía no observada, se produce

.../..

en mayor o menor período de tiempo, en los estudios de la mayoría de los países occidentales. Quizá Italia se destaca en este sentido de modo singular, en lo que se refiere a la interpretación del fenómeno en el campo laboral (FUA, G., 1981; BAGNASCO, 1980 a).

En paralelo en este proceso se contempla también como los investigadores tienden a sobrepasar la fase de desarrollo del "mejor método" de estimación a buscar vías más elásticas para la evaluación de la economía no observada, considerando ventajas y defectos de los ya existentes (*)

.../...

(*) WECK-MANNEMANN, H. y FREY, B.S. (1983), apuntan en este sentido: "¿Cuál es el mejor camino para medir el tamaño de la economía oculta en un país concreto -dado que el tiempo y los recursos disponibles para investigar son limitados y dado que los resultados del estudio podrían ser requeridos para propósitos políticos?. Existen, en principio, dos estrategias: la primera, es utilizar el mejor método disponible para la estimación. El problema es, desde luego, determinar cuál es el mejor método entre los múltiples que hay. Los especialistas en este campo sostienen opiniones ampliamente diferentes y no es inusual oír, o incluso leer, que un método altamente apreciado por un académico es fuertemente rechazado por otro; igualmente serio académico. La de

.../...

Lograr un método de estimación de uso universal, tanto en sentido espacial como temporal, permitiría incorporar el volumen de economía no observada de forma estable al cuadro de Cuentas Nacionales, lo que, al menos desde la perspectiva contable, aunque no de la jurídica, el fenómeno como tal dejaría de existir. Parte de los efectos derivados de la subestimación de la actividad económica ya no tendrían virtualidad, de modo especial parte de aquellos que se relacionan con el diseño de la política económica. Por el momento, aún se está lejos de alcanzar tal situación, a pesar de los esfuerzos de algunos organismos nacionales e internacionales.

.../..

.../..

cisión sobre cuál método es considerado como el 'mejor' es de gran consecuencia, debido a que la estimación de la economía oculta puede diferir enormemente, según el método utilizado. La segunda estrategia para medir el tamaño de la economía oculta consiste en ser ecléctico y reconocer que cada método tiene sus puntos fuertes y sus debilidades, que cada método alumbra un aspecto diferente de la economía oculta".

2.2. Métodos de estimación de la economía no observada

Se ha señalado (FREY, B. y POMME-REHNE, W., 1982) como en el proceso de búsqueda de métodos de estimación de la economía oculta se van diferenciando tres vías o caminos.

1. Se desarrollan estimaciones basadas en la mera especulación, respondiendo de modo primario a la necesidad del sector público, los políticos y el mundo académico por contar con una evaluación del fenómeno en cuanto se tiene conciencia de su existencia.

2. Apoyándose en conjeturas más racionales se han elaborado algunas estimaciones. Un ejemplo conocido es la realizada por W. PILE (Director del Inland Revenue Service Board, del Reino Unido), donde a partir de la serie histórica de distribución del efectivo en manos del público en bille-

.../..

tes de distinta cuantía, estima como volumen de la economía oculta una cifra del 7,5 por 100 del PNB, para su país.

3. Por último, aparecen métodos bien definidos con coherencia interna en sus planteamientos, independientemente de los resultados alcanzados. Es sobre estos métodos acerca de los cuales se detallará a continuación.

En primera instancia, tal como se apuntaba en el apartado anterior, se puede diferenciar entre estimaciones de carácter directo y estimaciones de carácter indirecto. Las primeras recurren a información suministrada por los propios agentes inmersos dentro del campo de la economía oculta. Para las segundas, se acude a fuentes de información ya elaboradas a través de las cuales se realizan o bien diversos contrastes, obteniendo residualmente el valor de las actividades sumergidas, o bien se establecen métodos interpretativos o relacionales a priori, cuya elaboración arrojaría como resultado el volumen de economía no observada.

.../..

Las primeras pueden apoyarse fundamentalmente en dos tipos de métodos: uno primero, basado en la elaboración de encuestas por sistemas de muestreo, con mayor o menor calidad estadística de uso frecuente en la estimación de trabajo no observado, y otro segundo, donde la información se recoge a través de breefings o consultas selectivas a expertos en determinadas áreas donde se presume la presencia con mayor o menor amplitud de actividades ocultas (observadores cualificados).

Este tipo de estimación puede tener carácter macro o microeconómico. Habitualmente, se refieren más a espacios reducidos o parcelas concretas de la actividad oculta. Y cuando se llega a una evaluación de carácter global para el conjunto de la economía nacional, se realizan a través de agregación de estimaciones parciales.

Las estimaciones indirectas recogen una amplia gama de trabajos, que se suelen calificar en función de la fuente de información básica a la

.../..

que recurren para realizar la valoración. El proceso analítico se apoya normalmente en el contraste de distintas variables a partir de determinadas hipótesis de partida que se establecen al considerar el campo de desarrollo de la economía oculta, o bien en la suposición de la constancia de relaciones entre variables monetarias y variables reales (VAZQUEZ, C., 1984). Normalmente, se diferencian entre aquéllas que desarrollan modelos econométricos y aquéllas otras que simplemente recurren a fórmulas de carácter contable.

En este campo, conviene diferenciar también los métodos indirectos aplicados al mercado de trabajo que tratan de evaluar el empleo no declarado, bien modelizando algún tipo de relación, en la que éste constituye la variable dependiente, o bien extrayendo conclusiones al respecto de fuentes de información diseñadas para otro objetivo.

Una amplia gama de resultados, derivados de la aplicación de los métodos de estimación

.../..

que aquí se analizan, se reflejan al final del Capítulo con indicación de su procedencia, para los diferentes países de la OCDE.

2.2.1. Métodos de estimación directa

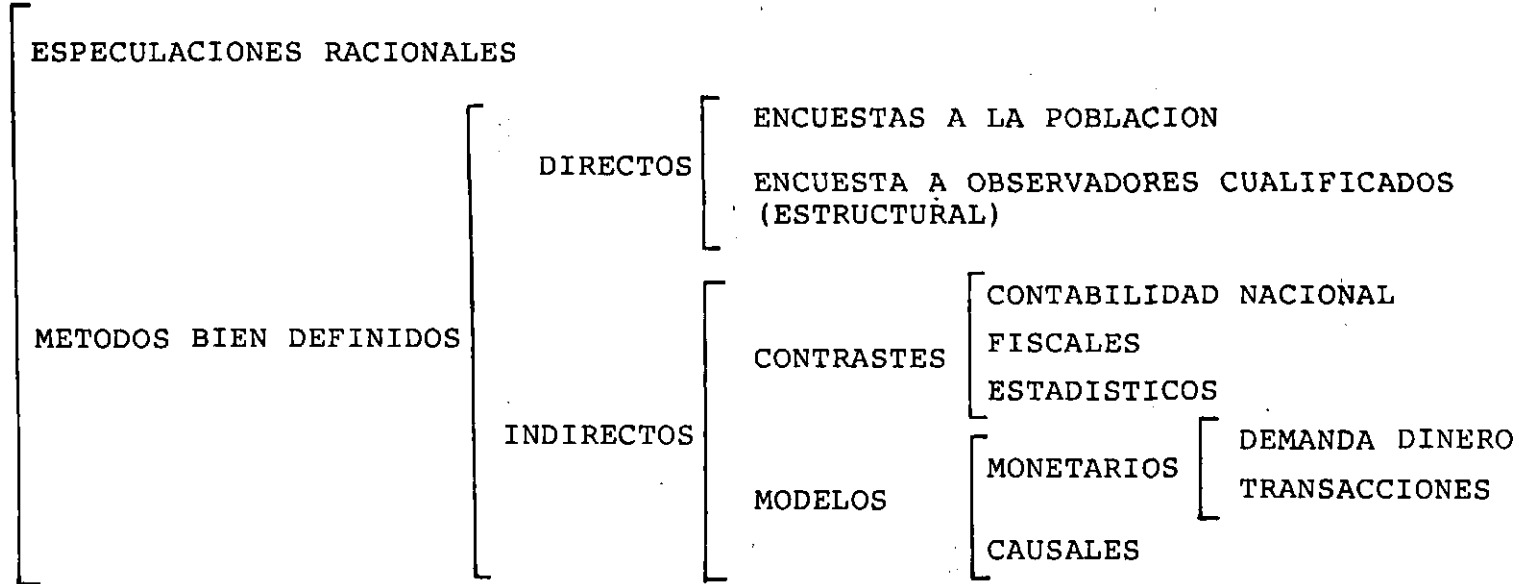
La dificultad obvia de conseguir información de los propios sujetos que desarrollan actividades no observadas, generalmente al margen de la legalidad vigente de la normativa fiscal o laboral, es la razón fundamental que explica la escasez de investigaciones de este carácter. De aquí que en la mayor parte de los casos, este tipo de trabajo se refiera a colectivos bastante reducidos, a algún sector económico, o un área geográfica específica; son en general de alcance limitado.

Existen diversas experiencias de estimaciones globales, sobre la base de encuestas directas a la población, dirigidas a investigar alguna faceta económica de la misma que la relaciona con la economía no observada. Así, por ejemplo, se han realizado encuestas a los consumidores al objeto de estimar el valor de las ventas de bienes y servicios

.../...

CUADRO Nº 3

MÉTODOS DE ESTIMACIÓN DE LA ECONOMÍA NO OBSERVADA



FUENTE: Elaboración propia.

realizados por canales paralelos ("fuera de los li
bros", etc.) (SMITH, J.D., 1983).

Otros estudios tratan de cuantificar la proporción de población activa presente en el mercado irregular, bien como oferentes de trabajo, o bien como demandantes del mismo (ISACHSEN, A.J.; KLOVLAND, J.T. y STRØM, S., 1982; PESTIEAU, P., 1983); la posibilidad de derivar estimaciones globales a partir de estas evaluaciones directas está sujeta a múltiples problemas metodológicos.

El investigador se enfrenta a las dificultades típicas en este tipo de trabajos (diseño de la muestra, del cuestionario, etc.), acrecentadas por la materia objeto de estudio, lo que redundaría en la calidad de la información suministrada, ya que existe una mayor probabilidad de que el sujeto informante pretenda engañar a quien realiza la encuesta.

La coherencia interna de las respuestas obtenidas, ofrece mayores dudas que en investigacion

.../..

nes similares sobre estas materias (*). A los problemas específicos para el diseño de la muestra ya se ha hecho referencia en el apartado anterior.

En base al análisis de la información suministrada por expertos en determinadas ramas o sectores económicos se han elaborado en diversos países y, con especial interés, en la República Federal de Alemania, Australia y Suiza, trabajos bastante completos sobre el peso de la economía oculta en las respectivas economías nacionales (método estructural según WECH, H. y FREY, B., 1983).

El análisis se desarrolla sobre un sistema económico ampliamente desagregado en sectores. Contando con la opinión de expertos conocedores de cada uno de ellos, se ha ido cuantificando la proporción

.../...

(*) Así, por ejemplo, en la investigación llevada a cabo por el Ministerio de Economía y Comercio en una zona de la provincia de Alicante, apoyando una encuesta realizada por una empresa consultora, se llegan a resultados sobre ingresos percibidos por los participantes en la economía subterránea incoherentes con lo que se afirma acerca de las horas trabajadas y otros aspectos (Vid. MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1983 y GOMEZ PEREZAGUA 1982).

de valor añadido que en los mismos es generado en condiciones de ocultación. Con estos datos, y ponderando cada sector con el peso relativo que refleja la Contabilidad Nacional oficial, se llegaba a una estimación global de la economía sumergida. Se ha utilizado también este método para estudios sectoriales concretos (VAZQUEZ, C., 1982).

El método adolece de evidentes limitaciones, por lo que es más útil para estudiar con cierto detalle aspectos cualitativos, económicos, sociológicos, del mundo laboral de la economía subterránea, como se ha puesto de manifiesto en algún trabajo realizado en España (MIGUELEZ, F., 1982).

Una variante de este método puede ofrecer resultados cuantitativos de interés, al menos en espacios concretos. Se trataría de elaborar una encuesta solicitando información de carácter contable, a complementar por asesores fiscales y/o económicos cuya clientela proviene del campo de la economía irregular. Si se consigue un buen grado de colaboración de estos profesionales, sería quizá factible obtener cierta

.../...

información contable sobre la economía oculta de "primera mano". Este método se ha seguido para abordar ciertos aspectos de la presente investigación (ver Capítulo 8), permitiendo cuantificar algunas de las características económicas básicas de las empresas sumergidas, aunque es difícil extrapolar los resultados para obtener una cifra global de la economía no observada a nivel sectorial o provincial.

.../..

2.2.2.. Métodos de estimación indirecta

Cuando, por distintos motivos, no es posible obtener información directa de los sujetos económicos que participan en la economía no observada, no se considera adecuada esta vía de estimación, y por tanto se recurre a fórmulas indirectas que se apoyan en la información suministrada por fuentes estadísticas y contables convencionales.

En una primera aproximación se pueden tipificar los métodos de estimación indirecta en dos grandes apartados:

- a) Contraste entre distintas fuentes estadísticas, de origen público o privado, de uso habitual en el análisis económico.
- b) Elaboración de modelos econométricos, que presuponen una interpretación causal de la economía no observada, sobre la hipótesis previa de la existencia de relaciones

.../..

más o menos estables y susceptibles de cuantificación entre un conjunto de variables -independientes- y la dimensión de la economía no observada -variable dependiente-. Las variables independientes consideradas son evaluadas con los mecanismos convencionales, es decir, se sitúan en el campo observado de la economía. Se sobreentiende en la formulación de estos modelos que la existencia de economía no observada se refleja en la economía oficial sobre distintas variables de manera estable y manifestando una relación estadísticamente mensurable.

El contraste entre distintas fuentes de información oficiales puede arrojar ciertos residuos que en determinados casos son interpretadados como reflejos de la economía no observada. En

.../...

esta línea de trabajo se han sugerido diversos métodos que, en general, son susceptibles de numerosas críticas y de difícil interpretación en cuanto a su capacidad de reflejar cuantitativamente el volumen de las actividades no observadas.

En este sentido, se han realizado contrastes entre distintos agregados de la Contabilidad Nacional, estimados por métodos alternativos, y comparaciones entre las estadísticas fiscales y la Contabilidad Nacional; cuantificaciones del fraude fiscal a través de métodos de auditoría u otros similares; comparaciones entre diversas fuentes informativas sobre las variables del mercado de trabajo.

En un nivel más desagregado, se han establecido contrastes entre fuentes muy diversas, de distinto origen, como el consumo de electricidad, estadísticas de comercio exterior, etc., que comparándolas con las de producción, empleo, etc. podrían arrojar para determinados sectores o áreas geográficas concretas, indicios sobre la existencia de actividades no recogidas en la estadística convencional.

.../..

Teniendo en cuenta que toda transacción o actividad económica puede ser observada desde la óptica de la producción, de la generación de ingresos, o del gasto que implica, es posible si disponemos de fuentes alternativas para cuantificar cada uno de estos tres flujos, establecer comparaciones entre los mismos y, bajo determinados supuestos, derivar el valor de las actividades no observadas.

Remitiendo a la afirmación generalizada, expuesta por uno de los creadores de los sistemas de Cuentas Nacionales, Simón KUZENTS, de la existencia de abundantes errores de estimación en el cálculo de los agregados macroeconómicos (cuya corrección llevaría a revisar las estimaciones originales en cada una de las partidas cuantificadas, subdividiendo por ejemplo, el Producto Nacional Bruto en centenares de elementos desagregados), se ha tratado de estimar las transacciones no declaradas por diferencias entre la renta estimada en las Cuentas Nacionales y el gasto que aparece en este mismo instrumento contable. Así, se ha determinado el denominado "ERROR RESIDUAL" (MACAFEE, 1979), como diferencia entre

.../...

CUADRO N° 4
AJUSTE ENTRE LA RENTA BRUTA CALCULADA SEGUN DIVERSAS FUENTES DE ESTADOS UNIDOS

(Billones de dólares)

AÑOS	Estimado por el Bureau of Economic Analysis (BEA) (C.N.)	Declarado al Internal Revenue Service (IRS) (FISCAL)	Diferencia entre BEA e IRS
1947	172,7	149,7	23,0
1948	186,7	163,5	23,1
1949	184,0	160,6	23,4
1950	202,7	179,1	23,6
1951	229,2	202,3	26,9
1952	241,9	215,3	26,6
1953	256,7	228,7	28,0
1954	254,9	229,2	25,7
1955	275,0	248,5	26,5
1956	295,5	267,7	27,7
1957	308,1	280,3	27,7
1958	312,8	281,2	31,6
1959	336,2	305,1	31,0
1960	348,1	315,5	32,7
1961	360,6	329,9	30,8
1962	380,7	348,7	32,0
1963	400,8	368,8	32,0
1964	434,0	396,7	37,3
1965	467,3	429,2	38,1
1966	512,9	468,5	44,4
1967	546,2	504,8	41,4
1968	599,9	554,4	45,5
1969	652,7	603,5	49,2
1970	686,0	631,7	54,3
1971	730,3	673,6	56,7
1972	804,8	746,0	58,8
1973	901,0	827,1	73,9
1974	978,4	905,5	72,9
1975	1.019,4	947,8	71,7
1976	1.132,0	1.053,9	78,1
1977	1.249,9	1.158,5	91,0
1978	1.404,6	1.304,2	100,4

la renta estimada (basada inicialmente en datos derivados de las estadísticas fiscales y los gastos estimados que se obtienen a través de otras fuentes estadísticas). Se admite que a efectos de la declaración de gastos, recogidos en estadísticas realizadas con tal objeto por el Gobierno central o las autoridades locales o, más conumente, a través de la encuesta de gastos de las familias (en el caso español Encuesta de Presupuestos Familiares) se declararían gastos aunque la producción de los bienes o servicios adquiridos no hubieran sido declarados previamente, en tanto que la renta obtenida por estas actividades sí estaría oculta. En el gráfico adjunto se expresa estas posibles diferencias.

Téngase en cuenta, no obstante, que se producen subestimaciones importantes en las estadísticas de gastos familiares, sobre todo, en aquellas partidas que tienen ciertas connotaciones de inmoralidad (consumo de tabaco, alcohol, drogas, prostitución, etc.).

.../..

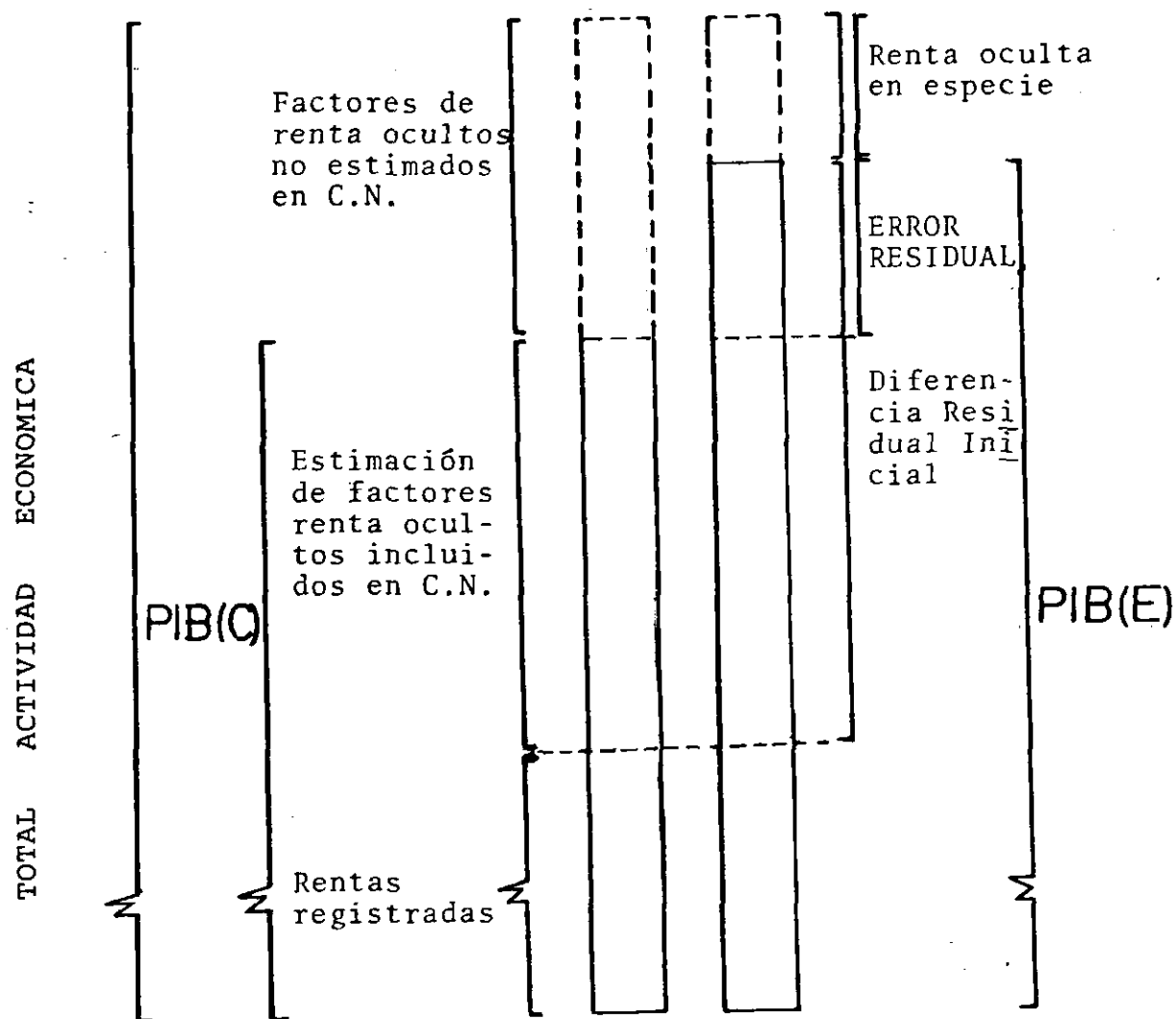
Además las estimaciones de renta en la Contabilidad Nacional, suelen incluir algunas evaluaciones estimativas de factores de renta que en un principio no están incluidos en el cálculo inicial a partir de las fuentes fiscales. Y, por tanto, la diferencia entre gastos e ingresos a considerar no habría de ser la inicialmente estimada sino un error residual final que tenga en cuenta estos ajustes.

A este sistema de evaluación se han expuesto diversas dudas sobre su capacidad efectiva para captar en su conjunto la economía sumergida. Así MACAFEE(1982) apunta que: 1) Existen errores en ambas estimaciones de los agregados económicos a contrastar. 2) Se producen errores por diferencia en la cobertura estadística de ambos y por la secuencia temporal de los mismos. 3) Las estimaciones de renta nacional no son siempre completamente independientes de las estimaciones de renta a partir de datos fiscales, ésto es, la renta no recogida por las autoridades fiscales puede también no aparecer en la Contabilidad Nacional; y, además, si bien

.../..

G R A F I C O N º 2

ESTIMACION DEL ERROR RESIDUAL



(C) = CONTABLE

(E) = ESTIMADO

FUENTE: MACAFEE (1982)

en general, ciertas transacciones no declaradas tendrían como efecto que los gastos estimados excedieran a la renta medida, a menudo también algunas otras transacciones de este carácter contribuyen a incrementar la renta del sector contabilizado, pero no son computados en él como gastos (DILNOT, A. y MORRIS, C.N., 1982).

Las dudas que surgen en el análisis detallado tras la aplicación de este método, sugiere cierta cautela en la utilización de sus resultados. No es adecuado además establecer los contrastes entre dos agregados macroeconómicos estimados en una misma fuente de información, como se ha hecho en alguna ocasión, a partir de la Encuesta de Presupuestos Familiares (VAZQUEZ, C., 1981b), dado que ambas estimaciones pueden estar sujetas a errores de subestimación en la misma dirección y errores de muestreo en cuantías similares, al establecerse en una unidad de información única.

.../..

En este apartado habría que considerar también los contrastes establecidos entre los cálculos de la renta nacional obtenida por métodos contables y la estimación que se puede deducir a partir de las estadísticas sobre recaudación fiscal. En el Cuadro adjunto se pueden observar los resultados obtenidos en un contraste de estas características para Estados Unidos.

A partir de la extrapolación de resultados de auditorías fiscales sobre las declaraciones al Impuesto sobre la Renta, se pueden obtener evaluaciones aproximadas del volumen de fraude fiscal. La información obtenida por esta vía en ocasiones suele complementarse con la que se extrae de los balances de las cuentas bancarias.

Una de las estimaciones más conocidas, utilizando como método la verificación de una muestra de declaraciones del Impuesto sobre la Renta, es la realizada por el "Internal Revenue Service", en EE.UU., para el año 1976. Este organismo ha de-

.../..

C U A D R O N º 5

ESTIMACION DE LAS RENTAS NO DECLARADAS POR TIPOS DE RENTA EN ESTADOS UNIDOS (1976)
(millones de dólares USA)

	<u>Estimaciones inferiores</u>	<u>Estimaciones superiores</u>
<u>De fuente legal de rentas</u>	74.9	99.7
Trabajadores independientes	33.0	39.5
Sueldos y salarios	21.3	26.8
Intereses	5.4	9.4
Dividendos	2.1	4.7
Alquileres	3.2	5.9
Pensiones y rentas de inversiones mobiliarias y trusts	3.6	5.4
Plusvalías	3.9	5.1
Diversos	2.3	2.9
<u>De fuente ilegal de renta</u>	25.3	35.2
Tráfico de estupefacientes	16.2	23.6
Consumos individuales	4.0	5.0
Lotería	2.4	3.0
Otros juegos	1.6	2.0
Prostitución	1.1	1.6
TOTAL	100.2	134.9
% PNB Registrado	5.9	7.9

FUENTE: Internal Revenue Service (1979).

sarrollado un programa (denominado Taxpayer Compliance Measurement Program) que incluye la revisión sistemática de cincuenta mil declaraciones individuales de impuestos. Ello ha permitido estimar la ocultación de rentas obtenidas por fuentes legales, que se han ajustado al alza con el apoyo de encuestas familiares. Las rentas obtenidas por fuentes ilegales se han estimado por diversos métodos. De los resultados de este estudio se desprende que la economía oculta había alcanzado en EE.UU. y para dicho año, un valor situado entre el 5,9 por 100 y el 7,9 por 100 del Producto Nacional Bruto.

El mayor problema que muestran estos métodos radica en que generalmente las auditorías fiscales no suelen incluir aquella parte de la población que no declara al fisco y, por tanto, la cifra del fraude fiscal obtenida sólo está referida a los declarantes. En consecuencia, se está subestimando el volumen de fraude fiscal, en una cuantía que depende de un lado, de la moralidad fiscal de los ciudadanos del país en cuestión, y de otro, de las características de los propios mecanismos de recaudación e inspección de las

.../..

Administraciones Tributarias. Así, por ejemplo, es lógico pensar que el volumen de no declarantes es sustancialmente superior en países como España, que en otros como EE.UU., con una Administración Fiscal mucho más desarrollada.

En Dinamarca se han realizado estimaciones con base en las informaciones sobre los intereses bancarios pagados a los clientes, para contrastar estos datos con las declaraciones sobre el Impuesto de la Renta y el Patrimonio. La investigación se lleva a cabo sobre una muestra seleccionada (OECD, 1978 a).

Esta vía de estimación ha sido utilizada también en Francia a través de distintos instrumentos (OECD, 1980 b). Por un lado, se ha desarrollado un sistema de auditorías bastante perfeccionado (documentary tax checks). Por otro, existen un programa de auditorías fiscales sobre una muestra de la población que también está ofreciendo resultados interesantes.

.../..

Asimismo, en Francia, se vienen desarrollando trabajos de comparación entre estadísticas fiscales y no fiscales en ámbitos concretos. Por ejemplo, sobre la base de los beneficios de los activos agrarios. Se trata de cuantificar la corriente de ingresos que se genera en esta actividad. Un camino similar se ha seguido para estimar la proporción de economía oculta existente en industrias y comercio (OECD, 1980 b).

Tanto en esta vía como en la anterior la elevación de los resultados obtenidos a categoría general se encuentran con una dificultad basada en el hecho de que en algunos países la contabilidad oficial incluye información de origen fiscal, como ya se ha señalado, con lo cual se pueden producir dobles contabilizaciones sobre determinadas partidas, sobreestimando así el volumen de economía oculta, calculado de este modo.

.../..

Como ya se ha señalado con anterioridad, los métodos de estimación basados en modelos económicos se apoyan en la hipótesis de la existencia de una relación permanente entre el volumen de economía no observada y su evolución, y el valor de determinadas variables, que en el modelo tendrían el papel de variables independientes. Establecidas ciertas hipótesis apriorísticas que caracterizan la relación entre economía observada y no observada, la formulación matemática de cada modelo, permitiría estimar el volumen de economía oculta.

La mayoría de los modelos desarrollados en esta dirección tratan de captar la economía no observada a través de su posible reflejo en la evolución de las variables monetarias, entendiendo que en aquélla se realizan transacciones en dinero efectivo y no en otras formas de pago y que, por tanto, una parte del

.../..

crecimiento de la masa monetaria sería atribuible a la existencia y evolución de esta parcela no declarada de la actividad económica. Estos modelos monetarios remiten también a que el origen de estas transacciones ocultas está en la existencia de la legislación fiscal. Implícitamente, son modelo causales que tratan de explicar la evolución de la actividad no observada a través de ciertos comportamientos de los agentes económicos en relación a sus obligaciones fiscales.

A) El ratio dinero en efectivo/demanda de depósitos bancarios (Método Gutmann)

Este método de estimación asume que el tamaño de la economía no observada se refleja en un incremento relativo del dinero en efectivo respecto a la demanda de depósitos de las instituciones bancarias. Fue elaborado en primer lugar por CAGAN (1958) y, posteriormente, lo desarrolló GUTMANN (1977). Gutmann establece una serie de hipótesis previas al desarrollo de su modelo, que pretende estimar tanto la renta oculta procedente de las actividades legales como de las ilegales:

.../...

1.- Las transacciones dentro de la economía subterránea se realizan exclusivamente con dinero de curso legal, es decir, en efectivo.

2.- El período 1937/41 se utiliza como punto de referencia para el cálculo de la base monetaria, al considerar que en estos años no existe economía irregular.

3.- La relación entre dinero legal y depósitos a la vista, sólo está afectada por posibles cambios en la fiscalidad y otras restricciones decretadas por el gobierno.

4.- Si la relación dinero legal/depósitos a la vista del período 1937-41 es considerada normal, en ausencia de variaciones en la fiscalidad, el cambio en el valor de esta relación para años posteriores ha de estar motivado por el crecimiento de la economía regular.

5.- La cantidad de dinero necesario para obtener una unidad de renta es la misma en la economía oculta que en la oficial.

.../..

A partir de aquí se estima la cantidad de dinero en efectivo demandado por las transacciones declaradas en 1976, multiplicando la relación dinero/depósitos a la vista en el período base (estimada en 0,217) por el volumen de depósitos a la vista en las instituciones bancarias en el año de referencia. La diferencia entre esta estimación y la cuantía de dinero legal en circulación en el mismo año, se interpretaría como la moneda utilizada en transacciones no observadas, de lo cual, teniendo en cuenta el supuesto 5., se derivaría la estimación de la economía no observada para ese año (GUTMANN, P., 1977).

Si bien el método, una vez establecidas las hipótesis básicas es coherente en su desarrollo, ha sido sometido a severas críticas dirigidas precisamente a las restricciones iniciales que incorpora. Así CAGAN, C. (1977) ha señalado cómo constituye un sin sentido afirmar que en el período de guerra (1940-41), con controles de precios y otras restricciones y altas tasas fiscales, se afirme la no existencia de economía sumergida, cuando parece razonable deducir una presencia elevada de la misma.

.../...

El primer supuesto en el que se apoya el Método Gutmann ha sido también criticado con intensidad. La aceptación de tal supuesto implicaría un modelo de economía oculta, prácticamente cerrado, con escasas relaciones con el sector oficial; el dinero que circula por los circuitos ocultos puede generar dinero bancario y viceversa, y éste puede ser un medio de pago utilizado en las transacciones irregulares. En algunos trabajos empíricos apoyados en encuestas directas a la población, se ha puesto de manifiesto este hecho, así lo hace Smith (SMITH, J.D., 1983 a) para EE.UU., o PESTIEAU (1983) para Bélgica (*).

De igual modo se ha puesto de manifiesto (CAGAN, 1958; GARCIA, G., 1978; y LAURENT, R.D., 1979) que la relación dinero en efectivo/depósitos a la vista puede estar afectada por un amplio conjunto de variables, entre las que destacan la ren-

.../...

(*) SMITH señala como entre el 45 y el 50 de los hogares entrevistados que afirman realizar compras en la economía no oficial, realizan las mismas en metálico, el resto lo hace con otros medios de pago. En el caso de Noruega la distribución de los pagos en la economía sumergida es más favorable a los pagos en metálico, el 80 por 100 del total (ISACHEN, A.J.; KLOVLAND, J.T. y STØM, S., 1982).

ta esperada, el coste de atesorar dinero y/o depósitos, el volumen de ventas al detall, las quiebras bancarias, la organización, los viajes, etc., y no sólo la fiscalidad. En los supuestos 3. y 4. de Gutmann no se tienen presentes estas consideraciones. Al incorporarse estas variables en el cambio de la relación dinero en efectivo/depósitos a la vista entre 1941 y 1976, sería altamente difícil determinar la magnitud y la dirección del efecto inducido por cada una de ellas.

También se ha criticado el supuesto 5. del modelo exponiéndose que "el sector irregular está mucho más integrado que el sector regular (es to es, requiere un número mucho menor de transacciones financieras o intermedias para producir un dólar de output final). Más aún, la composición de la producción en el sector irregular consiste pro blemente en una proporción mayor de servicios, que la que se contempla en la economía oficial. Como ponen de relieve las tablas imput/output la producción de mercancías requiere casi el doble de transacciones intermedias para obtener un dólar

.../..

de producción final de las que necesita el sector servicios. El notable peso de los servicios en la economía no observada y el diferente grado de integración de la misma, sólo puede dar como resultado el duplicar el cálculo de Gutmann en la escala de actividades irregulares, ya que se precisa menos efectivo para obtener un dólar de producción en el sector irregular" (FEIGE, E.L., 1979 b). En este sentido se manifiesta también Andrea SABA que indica cómo el sistema de cálculo tiende a subestimar las dimensiones de la economía sumergida porque: "de hecho: a) en el ámbito de la economía sumergida es más probable que existan transacciones que sean efectuadas no solamente a través de la moneda; b) es verosímil que la economía sumergida esté más integrada que la oficial en el sentido de que una lira de output del sector, no oficial se obtenga recurriendo a un menor número de transacciones (SABA, A., 1981a).

La relación dinero en efectivo/demanda de depósitos es muy sensible a la elección del período base y a la asunción hecha con respecto

.../...

a la velocidad de circulación del dinero en la economía no observada y la oficial. La mayoría de los autores (GUTMANN, 1977; TANZI, V., 1980 y TUCKER, M., 1982) asumen que tal velocidad es la misma en ambos sectores. De no ser así, admitiendo la hipótesis de diferentes velocidades de circulación, se llega a resultados altamente dispares para un mismo país (KLOVLAND, 1980 para Noruega y Suecia). Del mismo modo, el cambio en el período base considerado arroja diferentes resultados, llegando incluso a estimaciones negativas de la economía sumergida al modificar tal período, como las estimaciones realizadas por O'HIGGINS, para el Reino Unido (1980).

Recogiendo la idea original de Gutmann, V. TANZI (1980 b) desarrolla un modelo de estimación para la demanda de dinero en circulación, a partir de los presupuestos establecidos por CAGAN (1958), dos décadas antes. Recogiendo algunas de las hipótesis ya establecidas por GUTMANN, establece un modelo explicativo de la evolución del ra

.../..

tio dinero legal en circulación/depósitos a la vista incorporando tanto a factores legales como no le gales; entre los factores legales distingue entre aquéllos de carácter estructural, o a largo plazo, y otros cíclicos que actúan a corto plazo; entre los factores ilegales se distingue entre aquellos que están relacionados con la fiscalidad y otros que no lo están.

Determinada la cantidad de dinero en circulación, atribuible a transacciones no declaradas, se estima el valor de las mismas, tras el supuesto de equivalencia en la velocidad de circulación del dinero en ambos sectores, irregular y ofi cial.

Las críticas a que se ha sometido este método son similares a las expuestas al referirse al de GUTMANN, en los supuestos previos en que ambos coinciden (velocidad de circulación del dine ro, uso del dinero para las transacciones irregula res y período base de referencia).

.../..

B) Método de las transacciones (FEIGE)

El método desarrollado por Edgar L. FEIGE, para medir el sector no observado de la economía se basa, según sus propias palabras "en el supuesto de que se puede, en principio, obtener medidas del volumen total de transacciones monetarias en cualquier sociedad, dada la información de la cantidad del medio de intercambio y la información de la rapidez (o velocidad) con las que el medio de intercambio circula dentro del sistema económico. Dado que el volumen total de transacciones monetarias hace aumentar directamente los ingresos monetarios de los sectores observados o no observados, es solamente necesario postular la relación entre el total de las transacciones y el total de los ingresos producidos por estas transacciones, para obtener una estimación indirecta de los ingresos así producidos que no son observados" (FEIGE, E.L., 1980).

Este postulado se basa en la teoría del economista americano Irving FISHER, acerca de

.../..

la igualdad entre el valor de la actividad económica global y la suma de todas las transacciones realizadas con moneda fiduciaria o dinero bancario, en un período determinado de tiempo.

El modelo se apoya, pues, en la ecuación de cambio $M V = P.T.$, donde M es la masa monetaria total existente (dinero legal y bancario), V es su velocidad de circulación, P es un índice medio de todos los bienes intercambiados (no sólo los de nueva creación) en el período de referencia, y T es un índice físico de todas las transacciones realizadas, todo ello referido a un mismo período de tiempo.

El Método FEIGE también incorpora el supuesto de inexistencia de economía oculta en un período establecido en 1939 (el único supuesto del Modelo de GUTMANN no criticado).

Dado que M y V (para cuyo cálculo Feige desarrolla un singular y complejo método) son conocidos, consecuentemente P y T pueden ser calculados

.../..

Si la relación entre PT (valor monetario de las transacciones) y el valor nominal del PNB se conoce y se asume su constancia en el tiempo, se puede calcular el PNB para un año. En ausencia de economía no observada, el valor nominal del PNB así obtenido, habría de ser equivalente al estimado en las cuentas nacionales. El método parte de la hipótesis de inexistencia de economía irregular en 1939, por lo que la relación PT/PNB nominal obtenida para este año habría de ser la normal o habitual. Cuando calcula PT para 1976 y 1978, dividiendo el resultado por el ratio antes señalado para 1939, obtiene el PNB real, del que se obtiene el volumen de economía no observada, deduciendo el PNB estimado en la Contabilidad Nacional para esos años, tal como muestra el siguiente Cuadro.

Con posterioridad, el mismo autor ha introducido correcciones en el desarrollo práctico del modelo, al comprobar que su aplicación a un período largo de tiempo (1939-1980), ofrecía

.../..

C U A D R O N° 6.

ESTIMACION DE LA ECONOMIA IRREGULAR EN ESTADOS UNIDOS POR EL METODO FEIGE

AÑO	Valor total de transacciones (125, tiempo de vida), en miles de millones de dólares (1)	Renta observada, tal y como se mide por el PNB, en miles de millones de dólares (2)	(1) : (2) (3)	Estimación oficial + renta irregular, en miles de millones de dólares (4)	Primera aproximación a la economía irregular (125) miles de millones de dólares (5)	Segunda aproximación a la economía irregular (225) miles de millones de dólares (6)	Porcentaje de la economía irregular sobre economía total (225) (6) : (4) (7)
1939	934,9	90,8	10,30	90,8	--	--	--
1976	19.899,4	1.706,9	11,66	1.932,0	225,5	369,1	19,1
1978	27.277,9	2.106,6	12,95	2.648,3	541,7	704,4	26,6

NOTA: En (1), (5), (6) y (7) las cifras entre paréntesis indican distintas hipótesis sobre el número de rotaciones de una unidad monetaria, antes de ser retirada de la circulación, cifras utilizadas en el cálculo de la velocidad de circulación del dinero.

FUENTE: FEIGE, E.L., 1979.

resultados incongruentes. Modificaciones que no al-teran los principios básicos del método, sino que se refieren al cálculo de algunas variables (masa monetaria, incorporando el gasto del gobierno federal y cálculo de la velocidad de circulación del dinero diferenciando, según épocas, la vida media del papel moneda).

Varias son también las críticas que ha recibido este método de estimación del sector irre-gular de la economía. Por un lado, se ha apuntado como el cálculo de la velocidad de circulación del dinero (fiduciario y bancario), obtenido a partir de la vida media del papel moneda (y a través del cual se obtiene el valor total de todas las transacci-ones), se basa en supuestos poco defendibles (GUTMANN, 1979 b). Tampoco tiene mucha consistencia el supuesto sobre la constancia en la relación entre total de las transacciones económicas/renta real, (o PNB) de donde se deduce residualmente el valor de la renta no observada.

.../..

C) Método causal

Es posible identificar un conjunto más amplio de causas explicativas de la existencia de la economía no observada, y a partir de ahí establecer el tamaño de la misma, asignando pesos relativos diferentes a cada una de estas causas sobre su importancia en la presencia y evolución de este fenómeno, dentro de las denominadas técnicas "soft modelling". Comparando la evolución de dichas causas, bien temporalmente, o bien en contraste con otros países se puede obtener una representación de las tendencias de la economía oculta. Este método no exige asignar pesos específicos concretos a cada una de las causas, aunque sí debe establecerse un orden relativo para las mismas.

En un trabajo realizado para estimar la economía oculta en Suiza (WECH, H. y FREY, B., 1983), se distinguen seis tipos de causa: 1) la presión fiscal; 2) la presión de la normativa reguladora; 3) la tasa de moralidad fiscal (definida negativamente por una tasa de inmoralidad fiscal); 4) la

.../...

tasa de participación masculina en la población activa; 5) la jornada media de trabajo; y 6) la proporción de trabajadores extranjeros dentro de la población activa del país. Según los autores, constituyen un acercamiento a las motivaciones de empresarios y trabajadores para incorporarse a la economía oculta, cuestión que no se tiene en cuenta habitualmente en los métodos de estimación de la misma, salvo en los modelos monetarios, en los que tan sólo se considera la fiscalidad (WECH, H. y FREY, B.S., 1983).

Las dos primeras causas suponen costes laborales en la economía oficial que pueden ser eludidos introduciéndose en la economía oculta. La tasa de inmoralidad recoge las actitudes de la población hacia el Estado en general, y el sistema fiscal en particular, considerando el grado de satisfacción de los ciudadanos frente a los servicios obtenidos como contraprestación a su sacrificio fiscal. La quinta causa indica las posibilidades para obtener un empleo adicional en el mercado de

.../..

trabajo paralelo y la sexta, es una causa de carácter estructural: los trabajadores extranjeros tienen una mayor propensión a incorporarse en la economía oculta a causa de las legislaciones restrictivas para la entrada en los países centroeuropeos, especialmente agudas en el caso de Suiza, donde a la mayoría de estos trabajadores no se les permite llevar consigo sus familias y, además, se considera que cuentan con una tasa de moralidad fiscal de las más bajas atribuible a razones de índole histórica y social. Por ello, a mayor proporción de trabajadores extranjeros, se puede esperar una más amplia economía oculta.

Bruno FREY y Hannelore WECH (1983 b) han desarrollado una variante de este Método (a través de un análisis cross-section) para establecer una comparación internacional entre 17 países de la OCDE, en una serie temporal, que va de 1960 a 1978. El Método está basado en la idea de que la economía oculta puede ser contemplada como una "variable no observada" que, de un lado, es influenciada por varias causas y, de otro, influye en otras va-

.../..

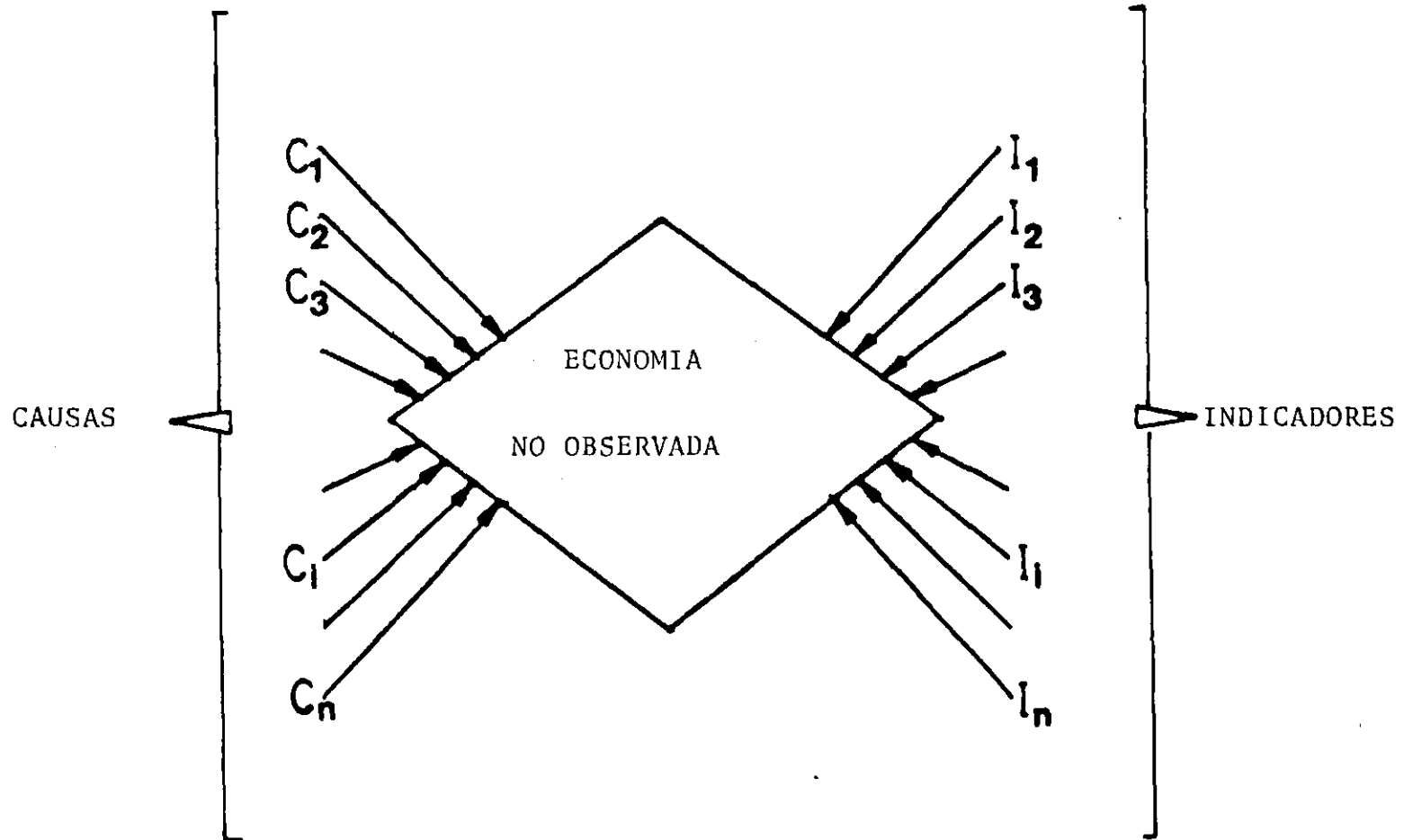
riables que son consideradas como indicadores de la propia economía oculta. El método puede ser visualizado en la siguiente figura.

El tamaño de la economía sumergida es la variable no observada que puede ser estimada sobre la base del conocimiento de la confluencia de los datos "cross section" y de series temporales relativas a las causas y a los indicadores. Se consideran en el modelo desarrollado dos indicadores (valor añadido y empleo) y ocho causas. Con el modelo informático elaborado a partir de estas premisas se obtienen los siguientes resultados para el tamaño de la economía no observada y el ritmo de su evolución entre 1960 y 1978.

.../..

FIGURA N° 3

CAUSAS E INDICADORES DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA
(MÉTODO CAUSAL DE ESTIMACION)



FUENTE: WECK y FREY (1983)

C U A D R O N º 7

TAMAÑO DE LA ECONOMÍA OCULTA COMO PORCENTAJE DEL PNB
(1978)

Suecia	13.2 (base)
Bélgica	12.1
Dinamarca	11.8
Italia	11.4
Holanda	9.6
Francia	9.4
Noruega	9.2 (base)
Austria	8.9
Canadá	8.7
República Federal de Alemania	8.6
Estados Unidos	8.3
Reino Unido	8.0
Finlandia	7.6
Irlanda	7.2
España	6.5
Suiza	4.3
Japón	4.1

NOTA: La base de las estimaciones para Suecia (13.2%)
y Noruega (9.2%) han sido obtenidas del Estudio
de KLOVLAND (1980).

FUENTE: FREY, B. y WECH, H. (1983 a).

.../...

f
i

C U A D R O N° 8

INCREMENTO ANUAL DE LA ECONOMIA OCULTA ENTRE 1960 Y-
1978 (EN PORCENTAJE DE PNB)

Dinamarca	+ 8.1
Suecia	+ 7.8
Bélgica	+ 7.4
Italia	+ 7.0
Irlanda	+ 5.5
República Federal de Alemania	+ 4.9
Noruega	+ 4.8
Finlandia	+ 4.5
Francia	+ 4.4
Austria	+ 4.3
Holanda	+ 4.0
España	+ 3.9
Canadá	+ 3.6
Reino Unido	+ 3.4
Suiza	+ 3.2
Japón	+ 2.1
Estados Unidos	+ 1.9

FUENTE. Idem Cuadro anterior.

.../...

2.3. La economía no observada en el sistema de Cuentas Nacionales

En las páginas anteriores se ha descrito un amplio número de metodologías utilizadas en la estimación de la economía oculta, así como algunos de los resultados obtenidos de su aplicación en distintos países. La primera e inmediata reflexión que ello sugiere haría referencia a la disparidad tan abultada en las distintas valoraciones que sobre la importancia de la economía oculta se ofrece para distintos países.

Como ya se ha apuntado, cualesquiera las metodologías analizadas difícilmente resiste una crítica profunda y también, en general, en todas ellas se manifiestan serias limitaciones tanto técnicas como formales en su proceso de construcción. Ello no obstante, no invalida sino al contra-

.../..

rio, el esfuerzo de investigación que su elaboración supone. A través de ellas, sabemos mucho más sobre la economía no observada, su evolución, causalidad y efectos sobre el conjunto del sistema económico y podemos contar con aproximaciones sobre su entidad relativa en distintos países.

De la sistematización de los conceptos e ideas barajadas en este fecundo esfuerzo investigador, algunos organismos han tratado de extraer algún método homogéneo, que de modo estable permitiera incorporar el valor estimado de la economía oculta en el Cuadro de Cuentas Nacionales. De manera singular, destaca en esta labor la OCDE, y a ello se refieren las páginas que siguen.

Por el contrario, el trabajo desarrollado por la Comisión de la CEE, u otras instancias comunitarias (CHANTRAINE; A., 1983) es prácticamente nula, limitándose hasta el presente a seguir las investigaciones del Secretariado de la OCDE a auspi

.../..

ciar algún trabajo de expertos en la materia (*). El análisis de las realizaciones de los países miembros de la CEE en esta materia está recogido en los trabajos de la OCDE.

Incorporar de manera permanente estimaciones de la economía oculta al Cuadro de Cuentas Nacionales exige, al menos, considerar en detalle las siguientes cuestiones:

1. Aislar el concepto de economía oculta a estimar.
2. Establecer canales estables de información.
3. Determinar la metodología de estimación con perdurabilidad en el tiempo.

.../..

(*) En el Programa de Investigación y Acción para el Desarrollo del Mercado de Empleo auspiciado y financiado por la Comisión de Comunidades (Dirección General de Empleo, Asuntos Sociales y Educación), se incluyen algunos estudios sobre "trabajo negro" (TAHAR, G., 1980)

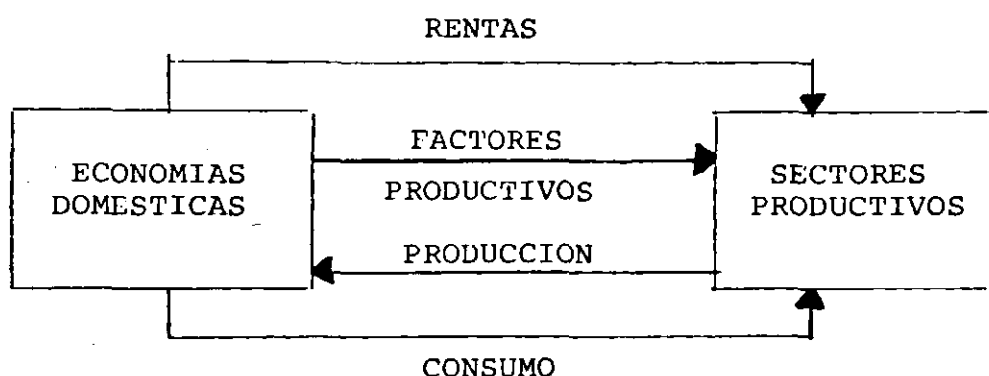
Se trata, en primer lugar, de, una vez definido el concepto de economía oculta a considerar -sobre lo que se ha incidido en extenso en el capítulo 1-, en términos de Contabilidad Nacional, concretar a qué parcelas de los agregados considerados en ésta afecta. Es importante tener en cuenta que, según las fuentes de información utilizadas en cada país para elaborar las Cuentas Nacionales, parte del contenido incluido en el concepto de economía no observada puede estar contabilizado ya en la estadística oficial.

Al considerar el posible impacto de las actividades no observadas en el cuadro de Cuentas Nacionales, se ha de tener en cuenta la triple perspectiva posible para evaluar el flujo económico anual (TAMAMES, R., 1984). La Contabilidad Nacional ha de estimar tres agrupados macroeconómicos, representativos de flujos monetarios que, por definición son equivalentes. Así:

$$\text{PRODUCTO SOCIAL} = \text{RENTA SOCIAL} = \text{GASTO SOCIAL}$$

En la práctica sobre la base de esta identidad, los sistemas de Cuentas Nacionales estiman global o parcialmente uno o algunos de estos -- agregados y el resto se obtiene por diferencias, -- así como los agregados de uso más común que de --

ellos se derivan (PIB, Renta Nacional, Gastos Nacional, etc.) (GARCIA DE BLAS, A., y RUESGA BENITO, 1982).



Según las estadísticas de cada país, las cuentas nacionales se apoyan en la evaluación del flujo de producción, de rentas o de gastos, o de gasto. Cuando se estiman globalmente dos o más de estos flujos, las disparidades existentes han sido consideradas como reflejo de la existencia de parcelas de economía no observada, e incluso utilizado como método de estimación de ésta, como se ha señalado en el apartado anterior.

.../..

Si bien la identidad señalada entre Producto, Renta y Gasto es cierta para el conjunto del sistema económico, no lo es necesariamente en el terreno contable, al considerar la existencia de actividades no observadas a los efectos de la Contabilidad Nacional. En este caso tendríamos que:

$$PS = P_C + P_i$$

$$RS = R_C + R_i$$

$$GS = G_C + G_i$$

refiriéndose los subíndices c e i al carácter contable o no observado (irregular), respectivamente de cada agregado.

Luego para el conjunto del sistema económico sí sería cierto que $PS \equiv RS \equiv GS$ y, por tanto,

$$P_C + P_i \equiv R_C + R_i \equiv G_C + G_i$$

pero no necesariamente es verdad que:

$$P_C \equiv R_C \equiv G_C$$

.../..

más bien cabría pensar que, en general:

$$P_c \neq R_c \neq G_c \quad \text{y que}$$

$$P_i \neq R_i \neq G_i$$

De tal modo, que podríamos diferenciar un doble flujo monetario, desde la perspectiva contable, en cada sistema económico. Uno regular o contabilizado y otro irregular o no observado, en tanto que ciertos recursos monetarios no son aprehendidos por los sistemas contables al uso, bien como valor de la producción, como renta o como gasto.

Cabría deducir tras esto, que los Sistemas de Cuentas Nacionales debieran arrojar estimaciones de Producto, Renta y Consumo no equivalentes, si los tres agregados se contabilizarán de modo independiente. Pero no ocurre así en la práctica real de la evaluación, como se apuntaba más arriba. La posibilidad de cuantificar la entidad de la economía no observada por diferencia entre dos de estos agregados contabilizados de forma independiente (MACAFEE, K., 1982 ; VAZQUEZ ARANGO, C., 1981b) con soportes estadísticos

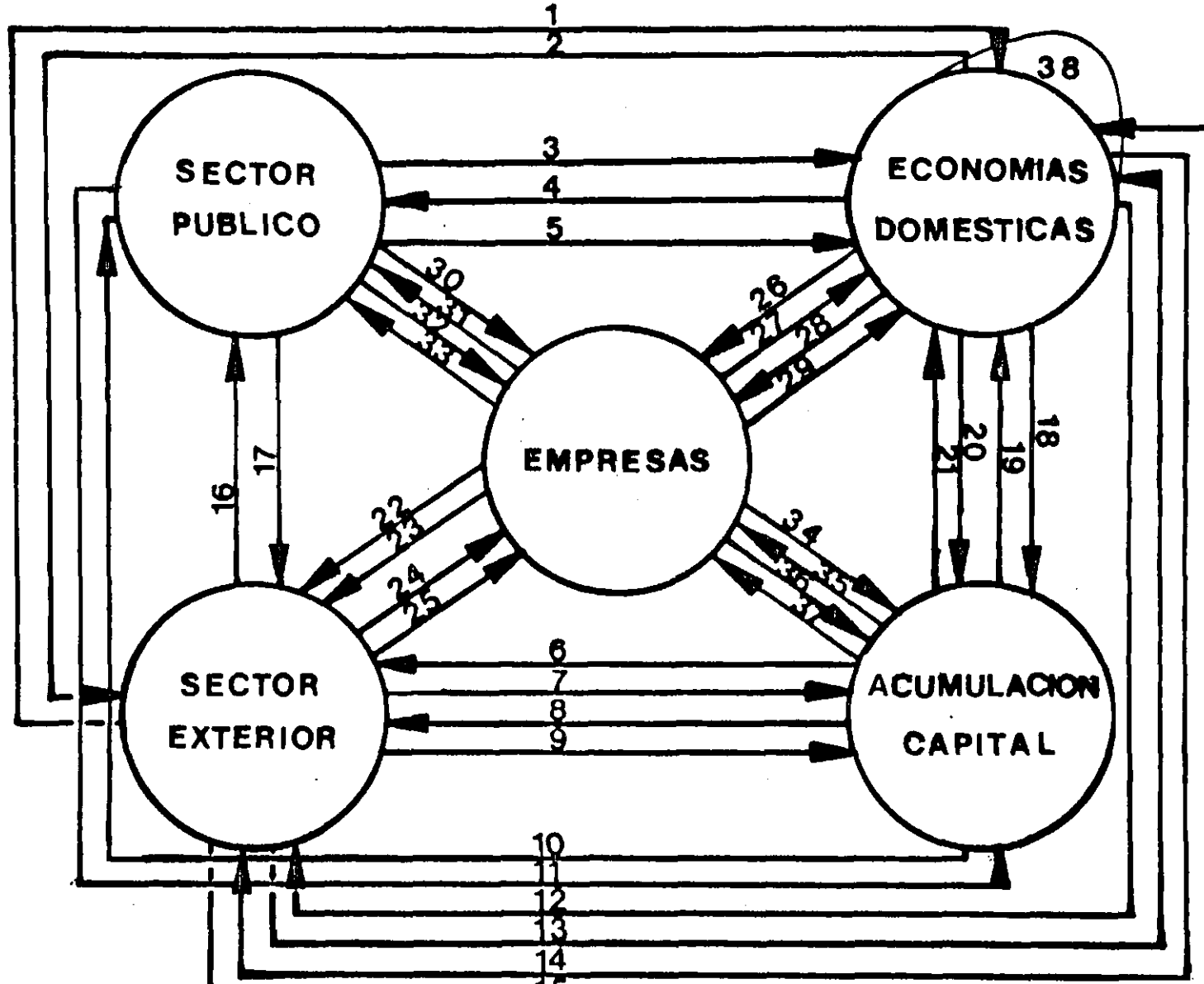
.../...

distintos se ve limitada, atendiendo a lo expuesto, ya que para ambas variables (y no sólo para una) existiría cierto nivel de no observación no determinado.

Hipotéticamente, considerando la existencia de actividades no registrados o no contabilizadas en un sistema económico la representación de los flujos monetarios de ingresos y gastos anuales, se podría expresar como aparece en la siguiente figura.

.../...

INGRESOS Y GASTOS EN UN SISTEMA DE CUENTAS NACIONALES
CON PRESENCIA DE ACTIVIDADES NO OBSERVADAS



EXPLICACION AL GRAFICO N°4

CONTABILIDAD NACIONAL

TRANSACCIONES CONTABILIZADAS

1. TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR A LOS FAMILIARES
2. TRANSFERENCIAS DE LAS FAMILIAS AL EXTERIOR
4. IMPUESTOS DIRECTOS A LAS FAMILIAS
5. TRANSFERENCIAS DEL S.P. A LAS FAMILIAS
7. PRESTAMO DEL EXTERIOR
8. PRESTAMO AL EXTERIOR
10. INVERSION PUBLICA
11. AHORRO PUBLICO
12. RENTAS FACTORES NACIONALES EN EXTRANJERO
13. RENTAS FACTORES EXTRANJERAS EN LA NACION
16. TRANSFERENCIAS DEL EXTERIOR AL S.P.
17. TRANSFERENCIAS DEL S.P. AL EXTERIOR
19. INVERSION E.D.
20. AHORRO E.D.
23. IMPORTACIONES
25. EXPORTACIONES
27. RENTAS DEL TRABAJO Y CAPITAL
28. CONSUMO E.D.
31. IMPUESTOS DIRECTOS A LAS EMPRESAS
32. CONSUMO PUBLICO
33. IMPUESTOS A LA PRODUCCION Y LAS IMPORTACIONES-SUBVENCIONES
34. AHORRO DE LAS EMPRESAS (Bº NO DISTRIBUIDOS)
35. F.B.K.F.

TRANSACCIONES NO REGISTRADAS (*)

3. FRAUDE FISCAL DE LAS FAMILIAS
6. EVASION DE CAPITAL
9. ENTRADA CLANDESTINA DE CAPITAL
14. RENTAS DE FACTORES NACIONALES EN EL EXTRANJERO NO DECLARADAS
15. RENTAS DE FACTORES EXTRANJEROS EN LA NACION NO DECLARADAS
18. AHORRO DE LAS E.D. NO REGISTRADO
21. INVERSION DE LAS E.D. REGISTRADA
22. IMPORTACIONES CLANDESTINAS
24. EXPORTACIONES CLANDESTINAS
26. CONSUMO NO DECLARADO
29. RENTAS DE TRABAJO Y CAPITAL NO CONTABILIZADAS (de producción legal e ilegal)
30. FRAUDE FISCAL Y A LA S.S. DE LAS EMPRESAS
36. AHORRO EMPRESARIAL (Bº NO DISTRIBUIDOS) NO CONTABILIZADOS
37. INVERSION NO REGISTRADA
38. ECONOMIA DOMESTICA NO MONETARIA

La identificación de todas las partidas reflejadas en el gráfico abriría camino para su evaluación de contar con instrumentos adecuados para ello.

Si se considera la definición de economía no observada elaborada por la O.C.D.E., que como se indica en el Capítulo I. tiene un carácter restringido, es posible identificar la incidencia de los distintos contenidos de la misma en las diversas Cuentas del Sistema de Contabilidad Nacional utilizado por esta organización. A título de ejemplo, los siguientes cuadros muestran el sentido positivo o negativo de la incidencia de las actividades no registradas sobre cada una de las partidas de las Cuentas de Producto Interior Bruto y Gasto de la nación y de Ingreso y Gasto de las Familias.

.../..

CUADRO Nº 9

INCIDENCIA PROBABLE DE LA OMISION DE LAS ACTIVIDADES
SUBTERRANEAS SOBRE LA CUENTA DEL PRODUCTO INTERIOR
BRUTO Y GASTOS DE LA NACION.

<u>PLND</u>	<u>PBSI</u>	<u>RND</u>	<u>Partidas</u>
			<u>Producto Interior Bruto</u>
+	+	+	Remuneración de los asalariados.
+	+		Excedente de explotación. Consumo de capital fijo. Impuestos indirectos netos.
			<u>Gastos imputados al PIB</u>
			Consumo final de las administraciones públicas.
+	+	+	Consumo final privado.
+			Variación de stocks Exportaciones de bienes y servicios.
			<u>Menos</u>
	+		Importaciones de bienes y servicios.

NOTAS: PLND: Producción legal no declarada.
 PBSI: Producción de bienes y servicios ilegales.
 IEE: Ingresos en especie encubiertos (robos cometidos por los asalariados)
 + : Indica que la partida en cuestión sería más elevada si se incluyera la actividad subterránea de que se trata.
 - : Indica que esta partida sería menos elevada
 +/-: Indica la indeterminación del resultado.

FUENTE: OECD, 1981.

.../...

CUADRO Nº 10

INCIDENCIA PROBABLE DE LA OMISION DE LAS ACTIVIDADES
SUBTERRANEAS SOBRE LA CUENTA INGRESO Y GASTOS DE LAS
FAMILIAS, INCLUIDAS LAS EMPRESAS INDIVIDUALES.

<u>PLND</u>	<u>PBSI</u>	<u>IEE</u>	<u>Partidas</u>
			<u>Empleos</u>
+	+	+	Consumo final
			Renta de la propiedad pagada
			Impuestos directos
			Cánones obligatorios, multas y penalizaciones.
			Cotizaciones de seguridad social
			Transferencias corrientes
			<u>Recursos</u>
+	+	+	Remuneración de los asalariados.
+	+		Excedente de explotación
			Otros ingresos de la propiedad y de la empresa
			Prestaciones de seguridad social, etc.
			Transferencias corrientes
			<u>Ahorro</u>
+/-	+/-		(Diferencia entre recursos y empleos)

NOTAS: ídem cuadro anterior.

FUENTE: OECD, 1981.

.../..

Algunos países incorporan ya sistemáticamente a sus cuentas nacionales el valor estimado de la Producción Legal no Declarada, obtenido a partir de revisiones al alza en las estadísticas fiscales de renta o por métodos de contraste entre magnitudes de gasto e ingreso. Con ello se ha confeccionado el cuadro nº 11.

En la perspectiva de la OCDE, se tiene en consideración fundamentalmente la PLND, no obstante es importante tener en cuenta la incidencia de las actividades "ilegales" en el Sistema de Cuentas Nacionales, no sólo por su efecto cuantitativo. El cuadro nº 12. indica la incidencia de cierto tipo de actividades ilegales en las diferentes partidas de las cuentas de P.I.B. y Gasto nacional y las de Ingresos y Gastos de las Familias y las Empresas; elaboradas según la metodología de la O.C.D.E.

.../...

(en porcentaje del PIB)

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979
AUSTRALIA	0,2	0,2	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	..	..	..
BELGICA (1)	1,8	1,9	1,9	1,8	1,7	1,8	..	..	..	..
IRLANDA (2) .....	..	..	..	..	..	..	(0,5)	(0,5)	(0,5)	(0,5)
SUECIA (3)	3,8	3,0	3,3	4,8	3,6	4,3	1,7	3,4	3,0	..
REINO UNIDO	0,8	1,0	1,2	1,4	1,5	1,5	1,5	1,6	1,8	1,9
ESTADOS UNIDOS	1,5	1,5	1,4	1,5	1,5	1,4	1,5	1,4	..	..

.. No disponibles

- (1) Estimaciones del Secretariado a partir de los factores de ajuste utilizados por la Comisión de cuentas nacionales belga para eliminar el efecto del fraude deliberado de la declaración sobre las estadísticas del impuestos sobre la renta. Ver M. FRANK (1973).
- (2) La Oficina Central de Estadística señala que a lo largo de los últimos años la corrección efectuada por insuficiencia de cobertura de los presupuestos fiscales, representa alrededor del 1,2% del PIB.
- (3) Las cifras concernientes a Suecia corresponden a la diferencia entre las estimaciones del PIB efectuadas respectivamente desde el punto de vista del gasto y del ingreso. Además de las transacciones no declaradas, estas cifras comprenden los errores y omisiones netos en la estimación del ingreso disponible, del consumo y del ahorro familiar.

FUENTE: OECD, 1981.

IMPACTO DE LAS ACTIVIDADES I

LA RENTA Y LOS GASTOS CONTABLES

	producción de bienes y ser- vicios ilegales	Contrabando	Robo de empleados	Soborno	Robo en almacenes	Otros robos de bienes	Fraude en cheques y tarjetas de crédito	Robo de dinero	Extorsión
<u>Producto Interior Bruto</u>									
. Sueldos y salarios ...	+		+	+	+	+	+		
. Excedente explotación.	+				+	+	+		
. Consumo capital fijo..	+								
. Impuestos indirectos menos subvenciones....									
PIB	+		+	+	+	+	+		
. Consumo público	+	+	+	+	+	+	+		
. Consumo privado	+								
. F.B.K.	+								
. Exportación de b.y.s.	+	+							
. Importación de b.y.s. (menos)									
<u>Renta y Consumo de las familias</u>									
. Consumo privado	+	+	+	+	+	+	+		
. Rentas netas de la propiedad									
. Impuestos directos y contribuciones socia les									
. Otras transferencias corrientes									
. Ahorro.....	+/-	-							
Gasto e Ingreso	+		+	+	+	+	+	+	+
. Sueldos y salarios....	+		+	+					
. Rentas autoempleadas..	+								
. Beneficios sociales recibidos	+								
. Otras transferencias corrientes					+	+	+	+	+
<u>Renta y Gasto de las Empresas</u>									
. Rentas autoempleadas..	+								
. Rentas netas de la propiedad									
. Impuestos directos ...									
. Otras transferencias corrientes					+	+	+	+	+
. Ahorro									
Gasto e Ingreso	+				+	+	+		
. Excedente explotación.	+				+	+	+		
. Otras transferencias corrientes									

NOTAS:

+ : Indica elevación de la partida correspondiente
al considerar las actividades ilegales.

- : Indica disminución.

+/-: Indica indeterminación del resultado.

FUENTE: BLADES, D., 1982

Rama de la CITI	Producción legal no declarada (PLND)	Producción de bienes y servicios legales	Ingresos en especie encubiertos (robos cometidos por los asalariados)
1. Agricultura, etc.	Infravaloración de la producción por los <u>agri</u> <u>cultores</u> . Salarios no declarados pagados a los <u>trabaja</u> <u>dores temporeros no registrados</u> .	--	--
2. Industrias extractivas	Producción declarada inferior a la obtenida en algunos subsectores como extracción de piedras	--	Pueden afectar a la <u>extrac</u> <u>ción de metales preciosos</u>
3. Industrias ma- nufactureras	Infravaloración de la producción de las in- dustrias ligeras (confección, cuero y <u>pie</u> <u>les</u> , productos de la madera)	Transformación de <u>estu</u> <u>pefacientes</u> . Destilación de alcohol	Afectan probablemente a la mayor parte de las <u>indus</u> <u>ligeras</u>
4. Electricidad, gas y agua	Salarios no declarados, pagados a <u>trabaja</u> <u>res no registrados</u> .		
5. Construcción	Renta no declarada del trabajo efectuado por cuenta propia por los fontaneros, <u>al</u> <u>bañiles</u> , etc. Salarios no declarados pagados a <u>trabaja</u> <u>res no registrados</u> .	--	Eventualmente, robos de ma- teriales en detrimento de obras de construcción <u>impor</u> <u>tantes en los asalariados</u> de grandes superficies
6.1. y 6.2. Comer- cio al por ma- yor y al detall	Infravaloración de la producción de peque- ñas tiendas familiares	Distribución de <u>estu</u> <u>pefacientes</u> . <u>Distribu</u> <u>ción de contrabando</u>	
6.3. Hoteles y restaurantes	Infravaloración de la producción de los restaurantes, pequeños hoteles, salas de fiestas, etc.	--	Hurtos de alimentos <u>cometi</u> <u>dos por los trabajadores</u> de la hostelería y de la restauración.
7. Transportes y co- municaciones	Infravaloración de la producción de los <u>ta</u> <u>xis</u> y de pequeñas empresas de transporte terrestre	--	--
8. Bancos, seguros y servicios sumi- nistrados a las empresas	Infravaloración de las ganancias de los corredores, agentes, abogados, etc. que trabajan por cuenta propia	--	--
9. Servicios sumi- nistrados a la colectividad, servicios socia- les y servicios personales.	Infravaloración de la producción de servi- cios de reparación y mantenimiento. Infravaloración de las ganancias de <u>médi</u> <u>cos</u> y dentistas Salarios no declarados pagados al servicio doméstico	Apuestas, casino y círculos de juegos <u>ile</u> <u>gales</u> . Prostitución y servi- cios conexos.	--

FUENTE: Idem. cuadro anterior.

La identificación de actividades no registradas a efectos del cálculo del PIB, puede llevarse a cabo a nivel sectorial, de tal modo que por agregación de estimaciones parciales se pudiera obtener el nivel de subestimación del Producto o la Renta globalmente consideradas. De esta forma es posible precisar con mayor detalle cuál o cuáles son las formas posibles de ocultación en cada una de las ramas de producción, determinando para cada una las formas de realización de la Producción Legal no Declarada. De forma resumida, se pueden señalar las siguientes actuaciones económicas no registradas, diferenciando según las categorías que se establecen en la definición adoptada en la OCDE (véase Cuadro nº 13).

Parece que, en definitiva, al objeto de incorporar de modo permanente en las Cuentas Nacionales de las actividades hasta el momento no registradas, ha de procederse a la identificación de éstas, al mayor nivel de desagregación posible, tanto sectorial como funcional. Las distintas singularidades que existen en la elaboración de las Cuentas en el país, deriva en que las bolsas de ocultación pueden diferir de unos a otros.

.../..

En cualquier caso, esto conlleva una revisión profunda de los métodos de estimación en cada caso, que permita clarificar por un lado lo que son errores propios del proceso de elaboración estadística de las fuentes de información y también de los mecanismos de estimación, de lo que han de considerarse como actividades no registradas. En ello tiene mucho que ver la metodología particular de cada Sistema de Cuentas Nacionales, como se indicará a continuación.

Porque, según la metodología aplicada en la elaboración de las Cuentas Nacionales, la existencia de actividades no registradas puede tener mayor o menor entidad e incidencia sobre las mismas. En este sentido, se afirma, refiriéndose en

.../..

particular a la incidencia del fraude fiscal en la Contabilidad Nacional que "el método de la producción (referido a métodos directos de estimación, en lo que se recoge directamente información de los productores), no puede ser aplicado en todas las instancias. La información estadística no cubre todos los productos de bienes y servicios. Por ello, en algunos casos se han de utilizar otros métodos. A veces se usan métodos indirectos. Si se imagina el proceso económico como un flujo circular de bienes y servicios, es posible estimar a veces la producción y los "inputs" intermedios, situando la medición no en los productos, sino en otros lugares. Un ejemplo en el sector de comercio puede servir para ilustrar lo dicho. Se estima el beneficio multiplicando el valor de los bienes (conocido por encuestas, que mayoritariamente miden de forma directa la producción de estos bienes), que son susceptibles de venta, por un margen comercial que depende de la clase de bien. También algunas partes del sector agrario son estimadas por estas clases de métodos indirectos.

.../...

Las estimaciones realizadas con métodos indirectos conducen generalmente a errores estadísticos. Pero, de otro lado, no distorsionan sistemáticamente a causa del fraude en el que están envueltos los productores; por eso "no es cierto que el fraude lleve siempre a distorsiones, si se usan métodos indirectos que son, al menos parcialmente insensibles al fraude" (BROESTERHUIZEN, G.A.A.M., 1983).

El fraude fiscal en este contexto, consiste en todas aquellas actividades clasificadas en los puntos 2.1, 2.2. y 2.3. en el cuadro adjunto. Algunas de estas actividades no distorsionan la Contabilidad Nacional, porque de acuerdo con las definiciones convencionales no serían incluidas en la misma.

Todo ello ha de tener en cuenta tanto la metodología específica utilizada para la elaboración de las Cuentas Nacionales como la legislación fiscal. Cabría, por tanto, analizar en detalle cuál es la influencia del fraude fiscal en cada una de las partidas concretas que se estiman a efectos de su inclusión en las Cuentas Nacionales.

.../..

CUADRO Nº 14
CLASIFICACION DE LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA (*)

	No oficial		
	1. Oficial	2. Son incluidas en las cuentas nominales	3. No son incluidas en las cuentas nominales
ACTIVIDADES QUE NO INCURREN EN FRAUDE FISCAL	1.1. Producción declarada en cotizaciones oficiales	1.2. Baja cobertura estadística de actividades legales (p.e. músicos callejeros)	1.3. Actividades "Hágalo Vd. mismo"; amas de casa
ACTIVIDADES QUE INCURREN EN FRAUDE FISCAL	2.1. Actividades comerciales no declaradas a las autoridades fiscales	2.2. Arreglos en el sector de la construcción	Subarriendo de habitaciones por personas privadas

(*) Sólo contiene ejemplos.

FUENTE: BROESTERHUIZAN, G.A.A.H., 1983

El fraude consiste en todas aquellas actividades calificadas en los puntos 2.1., 2.2. y 2.3. Algunas de estas actividades no distorsionan la Contabilidad Nacional porque, de acuerdo con las actuales definiciones, no son incluidas.

Si éstas no utilizan estadísticas fiscales a la hora de evaluar las actividades en ella incluidas, la incidencia del fraude fiscal no ha de ser estimable; de hecho, como consecuencia del uso de métodos de estimación indirectos para la evaluación de una parte sustancial de las actividades incluidas en la Contabilidad Nacional, se podría afirmar que es corriente que parte del fraude fiscal esté implícitamente incluido en esas estimaciones (BROESTERHUIZEN, G.A. A.M., 1983).

Lo apuntado lleva a considerar que la evaluación de la actividad oculta a efectos de la Contabilidad Nacional, requiere de procesos de investigación adecuados a cada caso nacional en particular. La revisión de los métodos contables, partida por partida indicará cuál es el camino a utilizar en cada caso, previa identificación de las posibles áreas de ocultación.

Si los métodos contables utilizados se apoyan en información recogida directamente de los

.../..

propios agentes económicos, habrá que recurrir al contraste con fuentes de información directas de carácter alternativo realizadas ex profeso, o no, para tal cometido. En esta línea, se basan algunas de las estimaciones recogidas en el Cuadro no 11; de igual modo, se recogen en el apartado anterior evaluaciones susceptibles de incorporar a las Cuentas Nacionales, bien a través del contraste con estadísticas de renta fiscal o bien estimando el denominado ERROR RESIDUAL, comparando agregados macroeconómicos obtenidos en fuentes estadísticas distintas. Quizá el camino más idóneo sea el realizado en Italia por el Instituto Central de Estadística (FREY, L., 1977) para revisar su Sistema de Cuentas Nacionales. El método seguido consiste en la elaboración de una encuesta alternativa de evaluación de la actividad productiva que incide de modo especial en la actividad de las economías domésticas, lo que permite apreciar ésta con mayor extensión que las encuestas convencionales de fuerza de trabajo. De las cifras obtenidas, se obtiene tanto una nueva esti-

.../..

mación del empleo como del PIB, susceptible de desagregación sectorial, como muestra el Cuadro adjunto.

CUADRO Nº 15

COMPARACION DE LAS ESTIMACIONES ANTIGUAS Y REVISADAS
DEL PIB ITALIANO DESGLOSADO POR TIPO DE ACTIVIDAD

Porcentaje de crecimiento de la estimación revisada

	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
Agricultura, etc.	-	0,2	2,3
Industrias extractivas y producción de energía(a).	0,1	-0,3	1,3
Construcción	7,2	7,2	8,6
Otras industrias (b).....	14,3	13,7	15,3
Comercio, hoteles, etc. ...	14,0	15,1	16,6
Transportes, etc.	12,1	7,1	8,7
Servicios no comercia- les (c)	19,3	18,7	18,4
Otros servicios	-2,0	-1,7	-3,1
PIB	9,0	8,9	9,8

(a) Extracción de combustibles, producción de gas y electricidad, refinado de petróleo.

(b) Extracción de productos que no sean combustibles, producción de agua e industria manufacturera.

(c) Administraciones públicas, instituciones sin fin lucrativo y servicios domésticos.

FUENTE: FREY, L., 1977).

.../...

Cuando son indirectos los métodos empleados en la evaluación de algunas partidas de la C.N., es factible que, como se ha indicado, parte del fraude de carácter fiscal, esté estimado no habiéndose de considerar como no observadas las actividades que lo generan. No obstante, en estos casos, es preciso delimitar: a) si cubre toda la ocultación posible y si no qué parte no estima, y b) el error estadístico en el que se incurre al realizar imputaciones a la actividad no estimada directamente.

En definitiva, la utilización de fuentes de información de carácter periódico similar a las establecidas para la elaboración de las Cuentas Nacionales, es una exigencia para dotar de estabilidad a las estimaciones. Sería de interés poder contar con información directa de carácter estable, lo que dotaría de fiabilidad creciente a las estimaciones, cuestión de evidente dificultad.

Es importante también mantener cierta homogeneidad entre las fuentes de información utilizadas en la Contabilidad Nacional oficial y las esti

.../..

maciones de economía oculta. Quiere decir ésto que si en el primer caso se recurre, por ejemplo, a fuentes directas contables no fiscales, y en el segundo se utiliza la información fiscal, existen muchas probabilidades de incurrir en dobles contabilizaciones de rentas que evaden al fisco, pero están contabilizadas, o viceversa, se producirían vacíos en la estimación.

Cabe apuntar, por último, que una vez que fuera posible incorporar de manera permanente el Cuadro de Cuentas Nacionales una estimación de la economía oculta, ésta perdería su carácter de tal, al menos, desde la perspectiva de la OCDE, independientemente de que las actividades en ella incluidas se mantuvieran al margen de la legislación fiscal, laboral o penal.

.../..

Se observará que en ningún momento se mencionan métodos monetarios como útiles para la incorporación de la economía no observada a los Sistemas de Cuentas Nacionales. Parece lógico que así sea puesto que el concepto de economía oculta sobre el que inciden estos métodos tiene, en general, un origen fiscal no coincidente con el de Contabilidad Nacional y, además, incluyen actividades o transacciones, por supuesto con materialización monetaria, que quedan al margen del campo teórico de aquel instrumento contable.

En resumen, la incorporación permanente del valor de la economía oculta a los respectivos Sistemas de Cuentas Nacionales se enfrenta, en mayor o menor grado según países, con problemas formales de delimitación de conceptos, pero en mayor medida con dificultades para definir la metodología adecuada, debido a las limitaciones que impone la información estadística disponible sobre el fenómeno.

.../..

2.4. Estimaciones de la economía no observada en los países de la OCDE.

Se exponen a continuación diversas estimaciones de la economía no observada para los países de la OCDE, sobre los que existen investigaciones al respecto y excluyendo España (para el cual se expondrán en los Capítulos 4 y 5 de esta investigación), agrupando las mismas, según el método aplicado.

Los códigos que identifican las distintas metodologías de estimación, son los siguientes:

Método directo

D₁: Encuestas directas

Métodos indirectos

I₁: No identificado

I₂: Demanda de dinero (TANZI) o variaciones

I₃: Demanda de dinero (GUTMANN)

I₄: Transacciones (FEIGE)

.../...

Contraste diversas fuentes:

I₅: Macrogregados Contabilidad Nacional

I₆: C.N. - Renta Fiscal

I₇: Fiscales (auditorías, etc.)

I₈: Causal

I₉: Mercado de trabajo

- P - ratios participación en mercado de trabajo
- D - Encuestas indirectas o derivado de otros métodos.

Métodos especulativos

E_1 : Billetes en circulación

Y las abreviaturas utilizadas son las siguientes:

PIB: Producto Interior Bruto

PNB: Producto Nacional Bruto

P.A.: Población Activa

P.O.: Población Ocupada

R.N.: Renta Nacional

R.N.D.: Renta Nacional Disponible

T.A.E.: Total Actividad Económica

T.P.: Total población

...

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
AUSTRALIA	D ₁		5% PNB	FISHER, 1982 (WECH, H. y FREY, B., 1982)
	I ₃	1978/79	10,7% PIB	BANK COMMERCIAL OF AUSTRALIA, 1980 (TUCKER, 1982)
	I ₅	1976	0,2% PIB	OECD, 1981

<u>PAIS</u>	<u>METODO</u>	<u>AÑO</u>	<u>VALOR DE LA ESTIMACION</u>	<u>FUENTE</u>
AUSTRIA	I ₈	1978	8,9 PNB	FREY, B. y WECH, 1983 b)
	I ₆	1976	3,45% PIB	FRANZ, A. (SKOLKA, J., 1983)

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
BELGICA	D ₁	1982	66% población mayor 14 años participa activamente en el mercado negro de trabajo (oferentes y demandantes)	PESTIEAU, P., 1983
	I ₂	1980	15% PNB	MONT, 1982 (PESTIEAU, P., 1983)
	I ₂	1982	20,8% PNB	GEEEROMS, 1983 (PESTIEAU, P., 1983)
	I ₅	1975	1,8% PIB	OECD, 1981
	I ₇	1965/70	18,6%-18,9% R.N. (11% PNB)	FRANK, 1972 y 1976
	I ₈	1978	12,1% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b)

<u>PAIS</u>	<u>METODO</u>	<u>AÑO</u>	<u>VALOR DE LA ESTIMACION</u>	<u>FUENTE</u>
CANADA	I ₂	1976	4,8-7,2% (T.A.E.)	MIRUS y SMITH, 1982 a y b
	I ₃	1976	14% PNB	MIRUS y SMITH, 1982 a y b
	I ₄	1964/80	3,5%/14,5 PNB(T.A.E.)	MIRUS y SMITH, 1982 a y b
	I ₈	1978	8,7% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b.

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
DINAMARCA				
	I ₆	1964/65 1974/75	12,4% PNB 6% PNB	EKONOMISKE RÅD, 1967 (FREY, B. y POMMEREHNE, W., 1982).
	I ₈	1978	11,8% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
FINLANDIA	I ₈	1978	7,6% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
FRANCIA	I ₇	1965	23,2% PNB	ROZE, 1971
	I ₈	1978	9,4% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b)

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
HOLANDA	I ₈	1978	9,6% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
IRLANDA	I2	1970/80	%	BOYLE, 1982
	I5	1979	0,5% PIB	OCDE, 1981
	I8	1978	7,2% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b.

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
ITALIA				
	I ₃	1968/78	1,5%-12,1% PNB	NAJANIAS, A. (SABA, 1981)
	I ₈	1978	11,4% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b
	I ₉	1977	25-33% PNB	MARTINO, 1980
	I ₉	1977	25% P.Activa	FREY, L., 1978
	I ₉ (D)	1977	13% P.Ocup.	ISTAT (FREY, L., 1978)
	I ₉	1977	17-20% P.Ocup.	CONTINI, B., 1981 b
	I ₉ (D)	1974	10% P.O.	CENSIS, 1976
	I ₉	1975	25% P.O.	FREY, L., 1978
	D ₁ -I ₉	1975	7,5% población de 16-70 años (10% pob.ocup.)	ISFOL-DOXA (CENSIS, 1976)

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
JAPON				
	Ig	1978	4,1% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
NORUEGA	D ₁	1980	0,9% PNB, 1,5% De- manda (1,5-2,3%PNB)	ISACHEN, A.J., KLOVLAND, J.T. Y STRØM, S., 1982.
	D ₁	1980	40% población activa como oferentes y demandantes trabajo negro	ISACHEN, A.J., KLOVLAND, J.T. Y STRØM, S., 1982
	D ₁	1979	4,3%-7,1% PNB	ISACHEN, A.J., KLOVLAND, J.T. STRØN, S., 1982
	I ₂	1978	9,2% PNB	KLOVLAND, 1980
	I ₃	1978	6,3% PNB	ISACHEN, A.J. y STRØM, 1985

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
PORTUGAL	I ₂	1981	11,2% PIB	COCCO, M.R. y SANTOS, E.A., 1984
	I ₃	1980	20% PIB	ALBANO SANTOS, J., 1983

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
R.F.A.	D ₁	1974	3,6% PNB	IFD ALLESBACH, 1975 (LANGFELDT, E., 1983)
	E		2% PNB	DE GRAZIA, R., 1980
	I ₂	1965	3,5% PNB	KIRCHGASSNER, G., 1983
	I ₂	1980	11,7% PNB	ídem.
	I ₂	1976	3,4-12,1% PNB	LANGFELDT, E., 1982
	I ₂	1980	3,7-12,6%	ídem.
	I ₂	1965/80	4,4%/0,4% PNB	KIRCHGASSNER, G., 1983
	I ₄	1965	3,0% PNB	LANGFELDT, E., 1982
	I ₄	1980	27,6% PNB	
	I ₆	1965	15% PNB	PETERSEN, H., 1982
	I ₆	1974	5% PNB	
	I ₆	1968	8,9% PNB	ALBERS, 1974 (LANGFELDT, E., 1983)
	I ₈	1978	8,6% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b
	I ₉	1965/80	17%/35,8% P.O.Potencial/ P.O.Observada	LANGFELDT, E., 1982

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
REINO UNIDO (U.K.)	D ₂		4-7,2% P.O.	ROSE, R., 1983
	E ₁	1917	7,5% PIB	PILE (TANZI, 1982 b)
	E ₁	1978	4,6% PIB	O'HIGGINGS, M., 1980
	E ₁	1978	>3% PIB	FREUD, D., 1979.
	I ₂	1974/79	% PNB	MATTHEWS, K., 1981
	I ₃	1952/79	34,3%-7,2% PIB	DILNOT, A. y MORRIS, C., 1982
	I ₄	1979	15% PNB	FEIGE, E.L., 1981 a)
	I ₅	1978	2,5-2,9% R.N.	O'HIGGINGS, M., 1980
	I ₅	1970/79	0,8%-1,9% PIB	OECD, 1981
	I ₆	1978	2,5-3,9% PIB	MACAFEE, K., 1982
	I ₆	1978	3,3% PIB (2,5 PNB)	CENTRAL STATISTIC OFFICE (MACAFEE, 1982)
	I ₈	1978	8,0% PNB	FREY, B. y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
SUECIA	D ₁	1979	0,5% PNB	SIFO, 1981 (FREY, B. y POMMEREHNE, W., 1984)
	I ₂	1978	13,2% PNB	KLOVLAND, J., 1980
	I ₃	Mediados 70	10% PNB	VEEKANS AFFAER (HANNSON, I, 1982 a)
	I ₃	1978	17,2% PNB	KLOVLAND, J., 1980
	I ₅	1970/78	3,8%-3,0% PIB	OECD, 1981
	I ₆		4,7% PNB	Oficina Central Estadística (HANNSON, I., 1982 a)
	I ₆	1970	3-7% PNB	HANNSON, I, 1982 a)
	I ₆	1978	4,6% PNB	HANNSON, I, 1982 b)
	I ₇	1978	8-15% R.fiscal	SWEDISH RIKSS KATTEVERK
	I ₇	1979	6,9% PNB	(HANNSON, I., 1982 b)

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
SUIZA	D1	1975	2,9% PNB	WECH, H. Y FREY, B., 1983
	I2	1970	2,1% PNB	WECH, H. Y FREY, B., 1983
	I2	19800	3,7% PNB	WECH, H. Y FREY, B., 1983
	I6	1955/56 1978	21,5% R.N.D. 15,1% R.N.D.	(WECH, H. Y FREY, B., 1983) WECH, H. Y FREY, B., 1983
	I8	1978	4,3% PNB	FREY, B. Y WECH, H., 1983 b

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
U.S.A.	D ₁	1981	42 billones \$	SMITH, J.D., 1983 a)
	I ₂	1976	10% PNB	GUTMANN, 1977
	I ₂	1979	13-14% PNB	GUTMANN, 1979 a)
	I ₂	1981	14-15% PNB	GUTMANN, 1983 b)
	I ₂	1976	3,4%-5,1% PNB	TANZI, 1980 b) (1982 b)
	I ₃	1965/80	5,4%/14,2% PNB	MOLEFSKY, B., 1982
	I ₄	1976	22% PNB	FEIGE, E.L., 1979 b)
		1979	33% PNB	FEIGE, E.L., 1980
	I ₅	1970/77	1,5%-1,4% PIB	OECD, 1981
	I ₅	1977	5%	B.E.A. (MOLEFSKY, B., 1982)
	I ₅	1965/73	5,6%/4,6% PNB	MOLEFSKY, B., 1982
	I ₅	1974	90,5-101,8 bill.\$	SIMON, P. y WHITE, A., 1979
	I ₆	1948/77	4,9% PNB	PARK, 1979 (TANZI, V., 1982 a)
	I ₆	1975	2,6% PIB (Act.ileg.)	BLADES, O., 1983 b)

PAIS	METODO	AÑO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
USA (cont.)	I7	1976	5,9%-7,9% PNB	I.R.S., 1979
	I8	1978	8,3% PNB	FREY, B., y WECH, H., 1983 b)
	I9	1972	6-7,8% P.O.	G.A.O., 1979 (TANZI, V., 1982 a)
	I9 (D)	1978	25% P.A. (particip.)	GUTMANN, 1981

2.5. Reflexiones finales sobre los métodos de estimación de la economía no observada

A medida que la investigación sobre el fenómeno de la economía no observada ha ido avanzando, se ha ido poniendo de manifiesto la disparidad existente entre las estimaciones realizadas para un mismo país en períodos coincidentes con diferentes métodos de estimación. Ello ha llevado a los diversos autores preocupados por la materia, a tratar con suma precaución los resultados obtenidos, evidenciando que tanto los métodos de estimación directa como los indirectos adolecen de importantes deficiencias para captar la compleja realidad del sector no observado de la economía.

Los primeros en tanto que recurren, en última instancia, para realizar sus estimaciones a información facilitada por los propios sujetos económicos que practican la ocultación, parte de los cuales están suficientemente motivados para no declarar con exactitud su situación, bien sea a investigadores privados o públicos. El contraste entre diversas fuentes de información oficiales o privadas, tampoco ofrece estimaciones que mantengan niveles razonables de verosimilitud

.../..

Y la elaboración de modelos explicativos del funcionamiento de la economía no observada de los que se deriva algún tipo de estimación de ésta, también está sujeta a severas críticas. Sobre éstos se han señalado que "el análisis causal es limitado, hay, al menos, algunas relaciones cuantitativas internas entre los factores causales hipotéticos y las mediciones resultantes de la economía sumergida. Por contraste, los datos sobre la economía sumergida derivados de una técnica de estimación, son usados también como evidencia relevante de las consecuencias o efectos sobre otras, externas, variables económicas. Como ejemplos obvios de éstos están los diversos estudios sobre el tamaño de la economía sumergida basados en discrepancias monetarias que están ligados a aseveraciones sobre los efectos malignos de la alta fiscalidad. El problema es que estas relaciones a posteriori, constituyen aseveraciones o son imputadas, pero raramente son empíricamente contrastadas" (O'HIGGINS, 1983).

No se debe concluir, no obstante, de lo dicho en la esterilidad de estos esfuerzos

.../..

por estimar la economía oculta. Si bien, en su conjunto, aún se está lejos de obtener una estimación relativamente verosímil y de aceptación generalizada, los trabajos realizados en este sentido están permitiendo adquirir un mayor conocimiento sobre el contenido de la misma, sus diversas parcelas y la evolución a lo largo de los últimos años. En este sentido también, es importante señalar como los esfuerzos de estimación se van concentrando en la necesidad de proceder a completar y mejorar ---- los sistemas estadísticos que sirven de base a la Contabilidad Nacional, al objeto de rellenar los huecos que en éstas se observan para cubrir las parcelas de la actividad no contabilizada.

.../..

C A P I T U L O 3

LA ECONOMIA NO OBSERVADA Y EL MERCADO DE TRABAJO

CAPITULO 3. LA ECONOMIA NO OBSERVADA Y EL MERCADO DE TRABAJO

3.1. El empleo no declarado

3.1.1. Introducción

La expansión de actividades sumergidas en el texto de la crisis económica, ha dado lugar a un proceso profundo de modificación de las pautas de comportamiento en el mercado de trabajo, tal como venían manifestándose en la fase de fuerte crecimiento económico de la postguerra.

En este sentido es importante observar como la economía sumergida no sólo implica la existencia de un volumen más o menos amplio de empleo no registrado, sino que también es fundamental constatar y analizar los cambios sustanciales que se producen en el ámbito de las relaciones laborales a causa de este fenómeno. Por ello, ha de considerarse la trascendencia de un fenómeno que más allá de las cifras está cuestionando los mecanismos convencionales que caracterizaban el proceso de desarrollo económico del capitalismo en las últimas décadas. En este sentido,

.../..

podemos contemplar a menudo que "con la economía oculta ocurre en cierta medida lo que Hayek ha llamado la actitud cientifista derivada de la influencia de las ciencias físicas en muchos economistas. El Premio Nobel de Economía decía que en las ciencias sociales se trata como importante únicamente lo que puede ser medido. Hayek calificaba esta actitud de totalmente arbitraria y consideraba que limitaba los hechos que pueden atribuirse como causas posibles de los acontecimientos del mundo real. Para él la aceptación de las teorías y políticas de los últimos años, que consideraba fundamentalmente falsas, han estado principalmente basada en la evidencia cuantitativa, lo que ha llevado al rechazo de otras teorías alternativas que carecen de una base cuantitativa y sistemática y que podían ser más verdaderas.

No deja de ser curioso y estimulante para los economistas españoles que el economista liberal, comentando este aspecto del procedimiento científico y las limitaciones y errores a que pueden conducir los modelos económicos matemáticos o cuantitativo nos recordase que "el punto clave lo habían visto ya

.../...

· aquellos notables anticipadores de la economía moderna que fueron los escolásticos españoles del siglo XVI, los cuales insistían en que lo que ellos llamaban pretium mathematicum, el precio matemático, depende de tantas circunstancias particulares que sólo Dios puede conocerlo" (RODRIGUEZ INCIARTE, M., 1981).

Sin despreciar, por tanto, las estimaciones sobre la dimensión del empleo no declarado, se pretende en este Capítulo avanzar algunas reflexiones sobre la difusión del trabajo sumergido, y el papel que el mismo puede estar jugando en la reordenación de las relaciones laborales en un contexto de cambio estructural profundo.

3.1.2. Sobre la definición de empleo no declarado

La existencia de un amplio sector de la oferta de trabajo que no se canaliza a través de las instituciones regulares del mercado, implica una cierta ruptura necesaria con la mentalidad analítica convencional acerca del mercado de trabajo, en tanto que

.../..

nos enfrentamos a múltiples y dispares figuras no contempladas en un terreno altamente normalizado, en el marco de lo que se ha definido "paradigma del empleo". La ruptura de este paradigma, al que más adelante se hará referencia, puede interpretarse en una primera aproximación, que abre las puertas a una fuerte segmentación del mercado de trabajo, en la que nos habremos de encontrar diversos segmentos de oferta y demanda del mismo en función de muy diversas características. De ahí la dificultad de ofrecer una definición única y precisa sobre el empleo no declarado.

La bibliografía existente al respecto ha ido estableciendo, por tanto, distintas definiciones sobre el mismo, que responden no sólo a los criterios subjetivos de diversos autores y a sus enfoques alternativos para abordar el análisis del fenómeno, sino también a la configuración de distintos contenidos para las diversas definiciones. Así se puede hablar, al menos, de cuatro criterios que tratan de definir el contenido del empleo no observado, clasificándolo como: 1) no registrado, 2) no regulado, 3) no puesto en acción a través del mercado y 4) fuera del mercado (BERGER, J., 1983).

.../..

Utilizar uno u otro criterio de definición lleva a establecer límites diferentes para el contenido y el espacio de desarrollo del trabajo sumergido o informal.

"Definir las actividades informales como no registradas estimula la visión optimista (posiblemente demasiado optimista) de las oportunidades que proporciona el trabajo informal (por ejemplo: mayor autonomía en el trabajo, surgimiento de una alternativa al sector formal, etc.). Simultáneamente muchas actividades que claramente pertenecen al sector formal son clasificadas entre las informales (por ejemplo, si un comerciante vende una mercancía sin entregar recibo), cuando sólo son no registradas por accidente. Al convertir al trabajo no regulado en el criterio definitorio de las actividades informales se elige como patrón laboral a las tareas en las grandes empresas, donde el trabajo está protegido por múltiples maneras. Desde este punto de vista incluso el trabajo en el segmento secundario del mercado laboral pasa al sector informal de la economía. De forma parecida podemos observar

.../..

a las dos definiciones restantes y discutir sus ventajas y desventajas. La decisión de cuál definición elegir dependerá en última instancia del campo de las actividades que se consideren comprendidas entre las informales" (BERGER, J., 1983).

Al igual que en las definiciones de carácter general, las usuales dentro del mercado de trabajo se pueden diferenciar entre aquellas que hagan referencia al marco legal y aquéllas otras que están en relación con instrumentos contables utilizados por organismos oficiales.

Ya se trate de analizar el fenómeno de la economía no observada en el mercado de trabajo, desde la perspectiva de la oferta, o de la demanda, en última instancia la mercancía que se transacciona en éste es el trabajo y, por tanto, su no observación es el fenómeno a investigar. En los países desarrollados existen diferentes instrumentos de registro del empleo, de la ocupación, o de los puestos de trabajo existentes. Bajo ambas perspectivas, de la ocupación, o personas que trabajan, o de los

.../..

empleos, o puestos de trabajo existentes, se puede analizar el fenómeno de la ocultación en el mercado de trabajo.

Desde la perspectiva legal, el trabajo no declarado se definiría como aquél que no está inscrito o registrado a efectos de cumplir los requisitos establecidos de manera compulsiva por las normas. Así se establecen definiciones delimitadas por el sistema de cotización a la Seguridad Social, entendiendo por trabajo no declarado el que realizan aquellas personas que no se dan de alta en dicho sistema; del mismo carácter sería la definición que relaciona al fenómeno con la inexistencia de contrato laboral, tal como lo establece la legislación vigente.

.../..

Desde una perspectiva contable, la actividad laboral no observada, se puede definir en relación a los censos de población, encuestas de población activa, los registros de las autoridades laborales con distintos objetos, que tratan de establecer la situación de las personas con relación a la actividad productiva. A partir de aquí se puede delimitar el volumen de población que participa en los mercados paralelos de trabajo (RUESGA, S., 1982a). Si se acude a este tipo de definiciones, habrá de tomarse en consideración los criterios convencionales sobre actividad, ocupación y desempleo que habitualmente se utilizan, puesto que una mayor o menor rigidez en la definición de ocupación o de paro, puede arrojar menor o mayor volumen de trabajo no observado (MIGUEL, C. de, 1986).

.../..

Por ello, la delimitación del concepto respecto a instrumentos de tipo estadístico (Encuestas de Población Activa), que se elaboran en torno a definiciones convencionales de las variables en cuestión, está fuertemente condicionada por la metodología particular para cada país en la elaboración de estas fuentes. Así, se ha indicado que una revisión de los instrumentos de encuesta utilizados sugiere que la materia es compleja. Las personas que responden no son interrogadas respecto al carácter de su empleo como regular o declarado. Sin duda, la cuestión prueba muy poco dentro de la naturaleza del empleo. Las personas que responden a la encuesta no son interrogados sobre si ellos están desempleados; sólo se les pregunta acerca de si están buscando trabajo.

"La primera cuestión para los trabajadores del sector irregular, cuando son entrevistados para la Encuesta de Población Activa, es si ellos responden. Parece más razonable asumir que es más fácil que no respondan si ellos estuvieran participando en el sector irregular, pero la tasa de

.../..

no respuestas para la Encuesta de Población Activa es sorprendentemente baja, en torno al 4 por ciento del total, con rechazo sobre el 2,5 por ciento del total. Si los trabajadores del sector irregular tienden a no responder, las consecuencias para el desempleo medido son pequeñas. Alternativamente, está claro que FEIGE y GUTMANN asumen que los trabajadores del sector irregular pueden clasificarse como desempleados. El total de la fuerza de trabajo contabilizada podría no ser afectada, pero el desempleo medido tendería a elevarse. Esta posibilidad no puede ser en ninguna medida descartada, pero no es obvio que sea la respuesta dominante entre las tres siguientes alternativas:

1) Los que responden pueden estar empleados en el sector irregular. Dadas las condiciones de Seguridad Social, seguro de desempleo y programas de seguro médico, la situación óptima puede ser de hecho el reparto del tiempo entre ambos sectores. En esta situación la Encuesta de Población Activa tal como es usada, simplemente estima el total de la tasa de desempleo, que no se vería afectada por el empleo en el sector irregular.

.../..

2) Si los trabajadores en el sector irregular no tienen empleo regular y no buscan trabajo, pueden elegir una respuesta que conduce a su clasificación como inactivos. Ello llevaría a una infraestimación del total de la fuerza de trabajo, pero tiene sólo un efecto de segundo orden sobre el total del desempleo medido.

3) La tercera situación es aquélla a la que GUTMANN y FEIGE probablemente se refieren: un trabajador en el sector irregular que está recibiendo el beneficio del seguro de desempleo. Presumiblemente responde a las preguntas en función de su situación como desempleado registrado (REUTER, P., 1985).

De aquí que la definición del espacio de difusión del empleo no declarado respecto a las estimaciones oficiales de las variables del mercado de trabajo, requieran de un análisis previo de las definiciones y metodologías de elaboración de los instrumentos que permiten aquellas estimaciones, en tanto que es posible que las mismas incorporen parte del empleo irregular definido bajo criterios legales, jurídicos o contables desde otra óptica. (MCDONALD, R.J., 1984).

.../..

3.2. El empleo no declarado en la economía laboral

3.2.1. Del modelo neoclásico a las teorías de la segmentación del trabajo.

Viene siendo lugar común en los últimos años, dentro de los análisis relativos a las políticas de creación de empleo, resaltar "la importancia de remover las barreras a la entrada y las rigideces en el mercado de trabajo y permitir una mayor flexibilidad y una mayor dispersión potencial de los salarios" (MODIGLIANI, F. y otros, 1986), expresando así la asunción explícita de que el marco institucional que regula las relaciones de trabajo es un freno, en las condiciones actuales de las economías occidentales, a la expansión del empleo en la vertiente oficial de la economía. Se contrasta la mayor flexibilidad del mercado laboral en Estados Unidos con la rigidez en el contexto de los países europeos, observándose una mayor dinamicidad en la creación de empleo para el primero respecto a los segundos.

No obstante estas consideraciones, el análisis teórico del fenómeno ofrece ciertas dificultades, en la medida en que no existe una teoría de determinación de los salarios de general aceptación (SERRANO, y MALO DE MOLINA, J.L., 1979).

.../...

El debate entre institucionalistas y teóricos puros sobre la determinación de los salarios en una sociedad industrial avanzada, haría interminable la argumentación y contraargumentación sin que se arrojara excesiva luz sobre los problemas teóricos que envuelven a la consideración del empleo no declarado en las economías actuales.

En cualquier caso parece desprenderse de las afirmaciones anteriores y otras de carácter similar, que el marco institucional que regula las relaciones laborales en la esfera oficial de la economía, constituiría una rémora importante para alcanzar el equilibrio en dicho mercado, en el sentido neoclásico. En ese sentido se entiende que existe una fuerte rigidez salarial a la baja, lo que implica que la variable salarial es muy insensible a la situación del nivel de empleo y, de otro lado, a causa de la rigidez del marco institucional, aquélla no reacciona de manera inmediata ante la oscilaciones de la demanda agregada.

.../..

Sentados estos planteamientos iniciales, se trata de desvelar, de manera breve, como el análisis neoclásico no es capaz de integrar dentro de sus postulados, la comprensión del fenómeno del empleo no declarado como algo consustancial a un mercado de trabajo más complejo.

"El mercado de trabajo es, junto con el mercado de bienes y el mercado de dinero, una de las piezas en que se suele dividir la economía de un país para facilitar su análisis. Técnicamente, los tres mercados presentan grandes similitudes en lo que respecta al procedimiento que utilizamos para explicar su funcionamiento. Sin embargo, desde el punto de vista socioeconómico, el mercado de trabajo tiene una característica distinta y es que la mercancía que se intercambia, sujeta a exceso de oferta y demanda, como cualquier otro bien, es el flujo de servicios que está dispuesto a producir un trabajador a cambio de un determinado salario. Esta característica hace que esos desequilibrios que se producen en cualquier mercado, tengan unas consecuencias sociales profundamente

.../..

diferentes en el mercado de trabajo.

La complejidad de temas (sociales, económicos, poblacionales, etc.) y la interacción entre éstos que debemos tener en cuenta al analizar el funcionamiento(y sus consecuencias) del mercado de trabajo, hace que cualquier tratamiento de éste sea, al menos en parte, parcial e insuficiente. (GARCIA-ATANCE, S., 1982).

Es precisamente la singularidad de la mercancia que se transacciona la que confiere al mercado de trabajo una expresión diferente a la de los otros dos mercados. En primer lugar, la mercancía trabajo no está sujeta a un proceso productivo, como cualquier otro factor de producción, que pueda delimitar a voluntad las características de la misma. De aquí que en su transacción aparezcan fenómenos que no responden a los caracteres que la teoría clásica atribuye al intercambio de mercancías, tales como la transparencia del mercado, la movilidad, etc. Y en segundo lugar, dado el carácter de proveedor de rentas para una gran mayoría de

.../..

la población, parece lógico que en el proceso histórico de conformación del capitalismo como un proceso de asalarización creciente, las demandas sociales en favor de mecanismos de protección para el trabajo asalariado se hayan ido incrementando. De ahí, que el mercado de trabajo, además de las imperfecciones, en términos clásicos, que le confiere su propia esencia esté intervenido en múltiples sentidos por un amplio conjunto de instituciones, que limitan la "libre concurrencia" de oferta y demanda en este mercado.

El problema, por tanto, del ajuste del mercado de trabajo no estriba tan sólo, en definitiva, en la interferencia de los mecanismos institucionales que impiden el libre juego de las fuerzas de mercado para alcanzar el precio (salario) de equilibrio entre oferta y demanda. Hay que considerar adicionalmente los efectos derivados de las propias características del trabajo, que dificultan el ajuste global de oferta y demanda. . De ahí que

.../..

tampoco la perspectiva keynesiana, poniendo en relación la demanda de trabajo, con la evolución de la demanda agregada del sistema económico en su conjunto, permita interpretar los profundos desequilibrios como los que actualmente se padecen en las economías occidentales (*)

En definitiva, sin entrar en profundidad en el análisis teórico que subyace en lo expuesto en párrafo anteriores, parece que la evidencia empírica ha ido poniendo de manifiesto la existencia de múltiples factores de carácter estructural e institucional que promueven la existencia "de buenas dosis e imperfección en el funcionamiento de los mercados de trabajo" (SAEZ, F., 1982). Tales "imperfecciones" constituyen la base de la vulneración de los requisitos necesarios de transparencia y

.../...

(*) Como ya se ha apuntado en el Capítulo 1, en contraste con lo dicho, se ha afirmado que, en relación con el fenómeno de la economía no observada, la esencia del análisis keynesiano puede seguir vigente en tanto que dicho fenómeno sólo supondría una ocultación a efectos estadísticos de una parte de la actividad económica (FEIGE, E.L., 1980).

movilidad total para que el mercado actúe como el mejor de los mecanismos de distribución de los recursos humanos.

En relación con ésto, se ha ido contemplando como el funcionamiento real de los mercados de trabajo se articula en torno a diversas líneas de segmentación que compartimentan tanto la oferta como la demanda de este factor. A partir de aquí se ha tratado de interpretar la dinámica de los mercados de trabajo a través de los desajustes producidos en la concurrencia de diversos compartimentos, bastante estancos, de la oferta y la demanda, que se interaccionan entre sí generando múltiples situaciones de exceso de oferta o de demanda; excesos que se producen simultáneamente y no son ajustables entre sí ante la ausencia de transparencia informativa y de movilidad del trabajo, a causa, precisamente, de los factores que explican la segmentación.

Se ha afirmado como el proceso de desarrollo del capitalismo conlleva una dinámica de intensa diversificación de la mano de obra, fundamentalmente

.../..

en lo que a sus características técnicas se refiere. Así se puede identificar una fase histórica de fuerte homogeneización en los caracteres del factor trabajo, en los primeros estadios del desarrollo industrial, para abrir después un proceso de creciente especialización de la misma (GORDON, D.M.; EDWARDS S. y REICH, M., 1986). Diferenciación que ha ido alumbrando un proceso de segmentación de la fuerza del trabajo para dar lugar a un fenómeno de dualización del mercado de trabajo (MICHON, F., 1982).

3.2.2. Segmentación institucional del mercado de trabajo

Esta línea de interpretación del funcionamiento del mercado de trabajo sobre la base de una fuerte dualidad constituida por dos segmentos fundamentales, central y periférico, o primario y secundario, abre un camino sugerente a la interpretación del fenómeno del empleo no declarado.

La existencia de un mercado dual de trabajo, con dos segmentos que a su vez, de manera especial en el secundario, engloban un amplio número de

.../..

parcelas diferenciadas, vendría determinada en buena medida por factores de orden institucional.

La distribución de los segmentos en los que se dualiza el mercado de trabajo seguiría unas pautas condicionadas por diversos factores de la estructura social de cada país en particular (sexo, pirámide de edad, raza, nivel educativo, etc.).

La creciente institucionalización de las relaciones de trabajo, así como la tendencia ascendente en la monopolización de la oferta y demanda del mismo contribuyen a la demarcación de un segmento primario cuyas características definitorias configuran lo que se ha denominado el "paradigma del empleo" (PUEL, H., 1979). El empleo, en términos de paradigma, sería aquel que mantiene una relación salarial firme en combinación con una alta estabilidad para el mismo, que abre posibilidades para el desarrollo de carreras profesionales, que se realiza a tiempo completo, que constituye la fuente principal de ingresos familiares, que se establece a través de un empleador único y legalmente definible y, por último, que se desarrolla en un lugar de trabajo especí-

.../..

ficado y bien definido. En contrapartida el empleo en el mercado secundario no gozaría de estos atributos, si no de todos sí de al menos de algunos; en esa medida se caracterizaría como trabajo inestable, a tiempo parcial, complemento de otros ingresos familiares, con relación a empleadores no definidos, con alta movilidad, en cuanto a la ubicación geográfica y/o con una relación salarial no especificada de forma constante.

Buena parte de los atributos considerados en "paradigma del empleo" constituyen lo esencial de los contenidos tanto de la normativa laboral, como del amplio campo de la negociación colectiva entre sindicatos y empresarios. La relación salarial en sus diversas formas, la contratación, la forma de realización del trabajo, la definición legal del empleador y las especificaciones sobre el lugar del trabajo son materia común en el derecho laboral de los países occidentales. Asimismo, en el marco de la negociación colectiva se determina una parte sustancial de la variable salarial, que mantiene así una definición clara y firme; de igual modo,

.../..

este instrumento contribuye a perfilar aspectos tales como la movilidad ocupacional y geográfica de la mano de obra, la jornada de trabajo u otras facetas de la relación laboral.

La vigencia de este paradigma excluye a una parte sustancial de la oferta de trabajo del mercado primario, en tanto que no se adecua a las exigencias derivadas de los atributos que caracterizan a dicho paradigma, en materia de cualificación, horarios de trabajo, dependencia en otros términos. De aquí, que una parte sustantiva de la oferta potencial de trabajo vaya siendo desplazada hacia los mercados secundarios que se sitúan parcial o globalmente al margen de la dinámica impuesta por el referido paradigma.

En la fase de expansión económica, la dualidad del mercado de trabajo se apoya en el mantenimiento del "paradigma del empleo" sobre una esfera central del sistema económico constituida por las grandes empresas, el sector público y toda una franja de actividad que mantiene niveles elevados de competitividad en los mercados internos y exte

.../...

nos, con una fuerte incidencia del factor tecnológico. Los mercados secundarios ofrecen empleo para actividades marginales que actúan en segmentos menos competitivos del sistema productivo, o en alguna medida, no cubiertos por la esfera central de la actividad económica, al entrar en procesos irreversibles de obsolescencia tecnológica.

La crisis económica tal como se apuntaba en el Capítulo 1, introduce alteraciones notables en las condiciones vigentes en el sistema productivo. Alteraciones que afectan con especial intensidad a las condiciones de competitividad para las empresas, desplazando a una parte importante de ellas de lo que se ha denominado esquema central del sistema económico, y no sólo a las más pequeñas. Las políticas de oferta contribuyen a mantener en el esquema central a las grandes empresas y a aquellas otras que actúan en la esfera del sector público, sobre la base de la socialización de sus pérdidas, mientras que las de menores dimensiones van siendo desplazadas de la misma. En definitiva, la crisis introduce condiciones para la expansión del segmento secundario de los mercados de trabajo.

.../..

Es en este contexto donde se explica el proceso de crecimiento de la economía sumergida como un aspecto del ensanchamiento del segmento marginal del mercado de trabajo. Se trata, en suma, de la ruptura del "paradigma del empleo", para una parte más o menos importante del sistema productivo nacional. A la dualidad entre mercado oficial y mercado paralelo de trabajo se superpone la segmentación entre mercado primario y secundario, en el que se englobarían todos los aspectos del mercado paralelo de trabajo. (*)

3.2.3. Competencia y complementariedad de trabajo no declarado y trabajo oficial

La asunción de la referida dualidad en el mercado de trabajo, englobando el empleo no declarado dentro del secundario, genera fenómenos de competencia y complementariedad entre los dos segmentos considerados, en el marco del sistema económico en su conjunto.

(*) En este sentido para el caso español se señala como resultado de una encuesta realizada por el Ministerio de Economía y Hacienda (1986a), como "los trabajadores del segundo segmento constituido básicamente por trabajadores marginales, ocasionales, temporales, etc., tienen una probabilidad elevada (0,70) de pertenecer al mercado irregular" (CARRASCO GARCIA, N., 1987)

En el plano microeconómico y desde el lado de trabajo, se ha afirmado en relación con la complementariedad entre los mercados oficial y paralelo, que el "trade-off" que los individuos establecen entre los sectores oficial y no oficial de la economía ha de tener en cuenta que la elección del individuo se reduce a maximizar una función de utilidad cuyos argumentos principales son el ingreso monetario y productos y servicios no monetarios sujetos a restricciones" (GIRAN, J.P., 1983).

Siguiendo a J.P. GIRAN y abundando en este enfoque, podemos suponer que un individuo pondera mediante su función de utilidad el valor monetario relativo de las diversas ventajas pecuniarias y no pecuniarias que ambos tipos de actividad le proporcionan, de tal modo que al desear obtener la máxima satisfacción posible, dadas sus alternativas de producción, un individuo que se halle en una posición óptima dividirá su tiempo disponible total entre una parte de actividad oficial y otra de actividad no oficial.

En este sentido cabe interrogarse ¿cómo afectará un cambio en el nivel de la compensación por el paro a la manera en que la gente divide su

.../..

jornada de trabajo?. Si algún día queda desocupado, el individuo recibirá un subsidio que dependerá esencialmente de su ingreso oficial anterior y del tiempo durante el que ha estado empleado. De tal manera el aumento en los pagos de transferencia en favor de los parados aumentará el valor de la actividad oficial a los ojos de un individuo que deba tomar una decisión. Se produce una transformación de su función de utilidad: como la utilidad marginal de la actividad oficial se ha elevado con respecto a la de la actividad no oficial, las curvas de indiferencia para el trabajo oficial/no oficial tenderán a desplazarse en favor del primero. El óptimo de nuestro trabajador se moverá, por tanto, en la misma dirección y conducirá a una nueva división de la jornada laboral que será más favorable al trabajo legal.

Asimismo, cabría esperar que la creación de empleos en el sector público, que contribuiría a incrementar el peso de dicho sector con relación al sector privado, alteraría la separación del tiempo disponible entre empleo oficial y no oficial.

.../..

Por consiguiente, la utilidad marginal relativa del trabajo legal tiende a disminuir cuando se desarrollan más empleos en el sector público: su garantía de seguridad tiene como consecuencia una mayor actividad generada desde el lado no oficial.

Debemos notar también que los términos del trade-off variarán dependiendo del nivel de la actividad económica.

Si dicho nivel está deprimido y el paro es alto, los valores social y subjetivo del asalariado aumentarán y ayudarán a prolongar el período durante el cual la gente permanece parada.

Por otro lado, si en la economía existe pleno empleo oficial, ello implica que se dan las condiciones psicológicas y materiales para el desarrollo de la participación de los asalariados en el mercado informal.

Estas tendencias se ven reforzadas por el hecho de que en una situación de elevado desempleo,

.../..

una población de parados compite con los trabajadores por el empleo en el mercado paralelo. Como los desocupados que buscan trabajo en el mercado subterráneo son por su misma naturaleza menos exigentes, tanto en lo referido a remuneraciones como en lo que atañe al ambiente social que aspiran a obtener en el mercado no oficial, existe el riesgo de que las ventajas proporcionadas por este mercado declinen y lleven a que los candidatos ocupados revaloricen el trabajo legal.

Así, cuando el nivel de paro aumenta y se eleva la compensación por desempleo, el nivel de participación de los asalariados en el mercado paralelo generalmente desciende.

Dicho de otro modo, tanto en situaciones económicas expansivas como en las depresivas y desde el lado de la oferta de trabajo, la ocupación irregular constituye un factor de complementariedad del empleo regular, tanto en volumen como en precio (salarios).

.../..

Pero al mismo tiempo, se puede interpretar la existencia de un fenómeno de competencia entre el mercado legal y el mercado subterráneo.

"La coexistencia simultánea de insatisfechos oferentes de trabajo y demandantes del mismo es un hecho empírico obvio, que tiene varias explicaciones.

En algunos casos, revela una inadecuación estructural en las calificaciones requeridas y proporcionadas, o una diferencia en la localización geográfica de parados y puestos vacantes, lo que abre camino a la segmentación de los mercados de trabajo.

En otros casos, se debe a la demora necesaria para que, tras un período de paro y/o de puestos vacantes, coincidan las aspiraciones salariales de trabajadores y empresas.

Sin embargo, por encima de estas causas, el crecimiento regular y sistemático de la insatisfacción crea condiciones por sí mismas suficientes para generar un mercado subterráneo, reservado para los

.../..

parados, junto al mercado laboral oficial.

Para poder operar, este mercado paralelo debe aceptar la oferta y demanda. Compite, por tanto, con el mercado oficial, y se convierte de hecho en una forma de ajuste para éste.

De esta forma, para entender el funcionamiento del mercado laboral oficial, uno debe analizar simultáneamente el mercado informal.

Una parte esencial de la interdependencia entre ambos mercados estriba en las políticas de empleo, y, especialmente, en el seguro de paro.

Un trabajador parado recibe, al menos temporalmente, unos beneficios que atenúan el coste de oportunidad de su posición. Teóricamente, su inactividad forzada debería proporcionarle más tiempo libre para buscar más intensamente una nueva colocación.

No obstante, también puede permitirle reemplazar los servicios que debía pagar cuando su empleo lo retenía lejos del hogar con su propia actividad manual.

.../..

y trabajo doméstico. Así, en una suerte de círculo vicioso, su desempleo constituye un factor potencial de desocupación inducida para sus proveedores habituales. Y, sin embargo, al ser por naturaleza para autoconsumo, su producción doméstica no puede calificarse verdaderamente de trabajo subterráneo.

Pero si se aficiona a su trabajo artesanal o si sus medios individuales no le permiten vivir razonablemente, bien con su seguro de paro, el trabajador desocupado se planteará el beneficio que representaría un ingreso complementario a partir de tareas subterráneas. Y así podrá ofrecer sus servicios en el mercado no oficial a cambio de una remuneración diferente a la que rige en el oficial.

En el mercado laboral oculto, una persona parada busca un ingreso complementario, no uno principal. Puede suponerse, por tanto, que como ya cuenta con una compensación por desempleo, el pago que exigirá por una cantidad dada de trabajo será igual a la diferencia entre el salario del mercado oficial y el subsidio que recibe. En otras palabras, el ni-

.../...

vel de renta (salario no oficial más seguro de paro) que demandará deberá equivaler a la oferta de trabajo que debería presentar en el mercado oficial (GIRAN, J.P., 1983).

Es obvio que este tipo de análisis puede hacerse extensible, en el marco de la unidad familiar, a otros oferentes potenciales de trabajo no declarados, tales como pensionistas, amas de casa, estudiantes, etc.

Un marco de competencia y complementariedad se establece también para los empleadores ante la opción entre el recurso al trabajo oficial o al no declarado. Como ya se ha puesto de manifiesto en otras partes de esta Tesis, el recurso al trabajo no oficial introduce factores de "competencia desleal" entre las empresas de un mismo sector o rama productiva, en tanto que las que optan parcial o globalmente por el empleo de trabajo irregular cuentan con costes de producción unitarios más reducidos. Sin embargo, en la práctica la división entre empresas sumergidas y no sumergidas no se pro

.../..

duce de una manera tan tajante, de tal modo que la interrelación del tejido empresarial lleva consigo una difusión de las ventajas comparativas derivadas del uso del trabajo no declarado, desde las empresas sumergidas hacia las emergidas; estas últimas se beneficiarían a través de la malla de relaciones interindustriales de los costes de producción más reducidos con los que actúan las primeras.

En definitiva, la presencia de empleo no declarado, por contraste con el empleo oficial sujeto a lo estipulado a través del marco de relaciones institucionales, promueve un conjunto de interacciones entre ambos segmentos, entendiéndose que el ajuste del mercado de trabajo se desplaza desde el segmento primario hacia el secundario en condiciones salariales normalmente a un nivel inferior.

En este sentido, podría atisbarse incluso la posibilidad de un cierto ajuste global en el mercado de trabajo y para el conjunto del sistema económico a través de la interacción entre economía observada y no observada, en el medio plazo. Los efectos a

.../..

largo plazo de la presencia de actividades no declaradas. están en función de otro tipo de variables tales como la dinámica tecnológica y la política económica.

3.3. Estimaciones sobre el empleo no declarado.

3.3.1. Métodos de estimación.

En los mercados de bienes y servicios es más sencillo recabar información directa de los de mandantes que de los oferentes, en tanto que serían éstos últimos los que incurren en la transgresión de las normas legales. De aquí que ofrezca menos dificultades estimar el gasto, que evalúa rentas o producción.

En el mercado de trabajo, las dificultades para extraer información se sitúan tanto en el lado de la oferta como en el de la demanda de este factor productivo, aunque de forma más acusada en esta

.../..

última. Por ello, las estimaciones directas que se realizan sobre el volumen de empleo no observado están dirigidas fundamentalmente a la oferta de trabajo. En esta línea se han realizado diversos estudios, entre los que hay que destacar como pioneros los elaborados en Italia a mediados de la pasada década (ISTAT, 1977, -FREY, L., 1978-, CENSIS, 1976, ISFOLDOXA, 1977). Modificando la metodología y las definiciones utilizadas en los instrumentos convencionales de medición de la fuerza de trabajo, se consigue detectar una porción más o menos sustancial de empleo no declarado (*).

Se han realizado en varios países europeos investigaciones en este sentido, algunas de ellas encaminadas hacia otros objetivos, de las cuales se puede extraer la cantidad de trabajo desarrollado por la población oficialmente inactiva, parada, o en el tiempo teóricamente de ocio de la población activa. Los resultados obtenidos en algunos casos son bastante satisfactorios.

.../..

(*) Es el método seguido en la encuesta utilizada por el Ministerio de Economía y Hacienda en 1985 (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1986), que se apoya en una investigación sobre el uso del tiempo libre.

También en las distintas variables que definen la evolución del mercado de trabajo, se refleja la existencia de economía oculta. Si ésto es así, cabe la posibilidad de proceder a estimaciones indirectas de la economía oculta a través del cálculo de volumen de empleo no declarado, estableciendo ciertas hipótesis sobre la evolución de la productividad en ambos sectores, oficial y oculto.

Desde una perspectiva general, se ha señalado (GALEAZZI, G. y ROBOTTI, L., 1978) cómo el proceso de desarrollo económico, entendido en términos de industrialización y medido por la caída de la participación relativa del empleo agrario sobre el total, lleva consigo en una primera etapa, un descenso paulatino de la tasa de actividad global para, a partir, de un cierto estadio comenzar a ascender. En definitiva, la representación gráfica de la relación entre evolución de la tasa de actividad y proceso de desarrollo, sería en forma de U.

En este contexto de relación a nivel de actividad-grado de desarrollo, la tasa de actividad de algunos países occidentales, parece excesivamen

.../...

te baja, de modo especial dentro de determinados co
lectivos(mujeres).

Bastaría este hecho para poder pen
sar en la existencia de un volumen más o menos am-
plio de empleo no declarado y, por tanto, no recogi
do en las estadísticas oficiales. Pero junto a ello
se podrían establecer numerosos supuestos, razonable
mente válidos, que nos inducen a pensar sobre su
existencia, así como la propia experiencia empírica
recogida al respecto, cotidianamente señalada por
los medios de comunicación.

A partir de estas observaciones se
desarrollan los primeros trabajos encaminados a la
estimación del volumen de "trabajo negro" existen-
te (FUA,G.,1981, OECD,1981). La caída en los nive-
les de población activa, tanto con carácter global,
como para determinados colectivos, no parecía estar
plenamente justificada en la evolución de la econo-
mía, al menos a la vista de algunos indicadores (co
mercio exterior, consumo privado, etc.). Desde 1973,
y con mayor intensidad, a partir de 1977, se contem

.../..

pla como la tasa de actividad desciende notablemente, de manera especial en los países centroeuropeos, y más intensamente en los del área mediterránea. Es to se interpreta como la ocultación de activos que abandonan el campo de la economía oficial para integrarse en el espacio de las actividades encubiertas (FUA, G., 1976).

Comparando estas tasas de actividad en descenso con las existentes en períodos donde se mantiene la hipótesis de la no existencia de economía oculta, y realizando diversas correcciones sobre las tendencias de la fuerza de trabajo en función de la evolución de las variables demográficas, se establece una cifra de trabajo negro. Las estimaciones se han realizado tanto con carácter global, para el conjunto de la población activa, como circunscritas a determinados colectivos. Sin duda, más que una estimación solvente, lo que se obtiene a través de este modo de actuar, es una aproximación al tema en cuestión.

.../..

3.3.2. La experiencia internacional

Como ya se ha señalado con anterioridad, es en Italia donde se llevan a cabo las primeras estimaciones sobre la amplitud del mercado paralelo de trabajo, por diversas instituciones. Estos esfuerzos han permitido modificar incluso los métodos de elaboración de los instrumentos oficiales de la estimación de las variables relevantes del mercado de trabajo, en un intento de cuantificar de modo permanente la población ocupada en la economía no observada, o al menos parte de ella.

Los resultados de una encuesta realizada por el Instituto ISFOL-DOXA muestran un número equivalente a 2.168 miles de personas (pensionistas, estudiantes y amas de casa) que se habían manifestado previamente sin ocupación remunerada y en una nueva pregunta responden haber desarrollado algún trabajo, en 1974. Esta cifra que representa el empleo no declarado estimado por esta Encuesta, constituye un aumento de la fuerza de trabajo efectiva (aquéllos que en la primera pregunta se habían declarado ocupados o en búsqueda de trabajo) de más de 11 por ciento.

.../..

CUADRO N° 16
EMPLEO REAL EN ITALIA (1974)

Condición declarada	A Número de personas (miles)	B De las cuales trabajan (miles)	B: A x 100
Empleados	18.252	18.252	100
En busca de primer empleo..	819	111	14
Parados	431	120	28
Pensionistas....	6.551	753	12
Labores de hogar.	11.029	1.089	10
Estudiantes	11.873	236	2
Inválidos	529	51	10
Otras condicio <u>o</u> nes	823	39	5

FUENTE: CENSIS (1976).

En 1977, el Instituto Italiano de Estadística inició una nueva encuesta trimestral sobre fuerza de trabajo. Los promedios de los resultados obtenidos por las cuatro encuestas trimestrales llevadas a cabo en dicho año, aparecen en la primera columna del Cuadro nº 17. La primera fila indica el número de personas que manifestaron tener un empleo remunerado. En la segunda fila aparecen aquéllos que, habiéndose declarado no ocupados, habían de hecho trabajado algunas horas durante las semanas en que se efectuaron las encuestas. Estas personas, que representaban el 4,5% del empleo total, no habrían sido incluidas en la fuerza de trabajo en el sistema anterior.

Tal como revela la fila 4.2. del Cuadro nº 17, las diferencias entre los dos sistemas son mucho mayores si consideramos las cifras del desempleo. Aquellos que admitieron sólo ante la segunda pregunta el haber estado buscando trabajo constituyen de hecho el 41,5% del paro total.

En conclusión, de acuerdo a la nueva encuesta ISTAT desarrollada en 1977, la tasa de actividad fue

.../..

C U A D R O N° 17

POBLACION ACTIVA EN ITALIA, 1977 Y 1974 (ISTAT Y DOXA)

(miles)

Situación de empleo	ISTAT 1977	ISTAT 1974	DOXA 1974
1. Personas declaradas ocupadas (1ª pregunta)	19.151	18.898	18.252
2. Otras personas que trabajaban (2ª pregunta)	911	-	2.399
3. Empleo total (1 + 2)	20.062	18.898	20.651
4. Paro:			
4.1. 1ª pregunta	904	560	1.019
4.2. 2ª pregunta	641	-	-
5. Población activa total (3 + 4.1. + 4.2)	21.607	19.458	21.670
6. Tasa de actividad	38,9%	35,5%	39,5%

FUENTE: FREY, L., 1978

del 38,9% según el nuevo método; y habría sido sólo del 36,1% medida por el método antiguo. La tasa de actividad, además, sube hasta el 40,7% si se incluyen entre la población activa a aquellas personas que se declararon dispuestas a trabajar bajo condiciones especiales. En esta categoría hay novecientas noventa mil personas.

Tal como muestra el Cuadro nº 17, la tasa de actividad registrada por la encuesta ISTAT de 1977, se aproxima mucho a la obtenida por la DOXA en 1974. En este último estudio, sin embargo, el porcentaje de la ocupación es mayor (y, por consiguiente, la tasa de paro menor) que en el precedente.

La estimación del CERES

Según el Centro de Investigaciones Económicas y Sociales (CERES) del CISL, incluso la nueva encuesta ISTAT subestima la magnitud real de la población activa en Italia (véase FREY, L., 1978). Y ello es particularmente cierto en los grupos de menor (14-29) y mayor edad (más de 50 años).

.../..

Consideremos primero los grupos de menor edad: Tal como indica el Cuadro nº 18, los jóvenes entre las edades 14-29 que no pertenecen ni a la población activa registrada, ni a los estudiantes, suman 2.171 miles (1.888 mujeres). De ellos, cerca de 120.000 hombres (excluyendo los que cumplen el servicio militar) y 650.000 mujeres (cerca de un tercio del total) están de hecho trabajando o buscan empleo, según los cálculos del CERES. Adicionalmente, al menos el 17% de los estudiantes varones y el 15% de las estudiantes mujeres tienen empleo irregular, lo que en términos absolutos constituye una cifra añadida de 640.000 miembros, no declarados de la población activa (la estimación de DOXA en el Cuadro nº 16 para 1974, es de 236.000).

De esta forma, la estimación del CERES sobre el número de la población activa no declarada en el grupo de edades 14-29 supera el 1.400.000 de personas.

En lo referido a la población activa de 50 años o más, la diferencia entre la población residen

.../...

te total y las personas que, o pertenecen a la población activa medida por el ISTAT o se han retirado del trabajo, es igual a 200.000 hombres y 3.370.000 mujeres. La estimación del CERES es que de ellos 150.000 hombres y 450.000 mujeres (en el tramo de edades 50-64) deberían ser incluidos en la población activa. Asimismo, a ellos deberían sumarse 300.000 hombres y 360.000 mujeres que trabajan sin estar registradas, para suplir pensiones de retiro o invalidez. La fuerza de trabajo no declarada de 50 años o más, resulta entonces de 1.250.000 personas (500.000 varones).

Por último, de acuerdo con el CERES existen más de 600.000 mujeres con edades de 30-49 años que trabajan, o están dispuestas a trabajar, pero que no están registradas como población activa en la encuesta ISTAT. El argumento del CERES es el siguiente: la tasa de actividad en dicha clase es del 40% según la encuesta ISTAT, cifra muy inferior a la que corresponde al mismo grupo en países industrializados tales como Gran Bretaña, donde la tasa de actividad es superior al 50% y aun más inferior que

.../..

C U A D R O N° 18

POBLACION ACTIVA NO DECLARADA EN EL GRUPO DE EDADES 14-29:

ESTIMACION DEL CERES PARA 1977

	Varones	Mujeres	Total
a. Población (14-29)	6.452	6.233	12.685
b. Población activa ISTAT (14-29).	3.849	2.745	6.594
c. a - b	2.603	3.488	6.091
d. Estudiantes (14-29)	2.320	1.600	3.920
e. c - d	283	1.888	2.171

f. Fuerza de trabajo adicional....	120	650	770
g. Estudiantes que trabajan	400	240	640

h. f + g: población activa no declarada (14-29)	520	890	1.410

FUENTE: FREY, L. (1978).

lo indicado por otras estimaciones derivadas de en .
cuestas locales realizadas en Italia.

En conclusión, el CERES estima que en Italia en 1977 había 3.2700.000 personas (2.300.000 mujeres) pertenecientes a la población activa pero no registradas en ella por las fuentes oficiales. Esta cifra representa un añadido de más del 15% de la estimación de la nueva encuesta del ISTAT que, como vimos, era casi un 8% mayor que el dato del ISTAT correspondiente al método antiguo. La tasa de actividad, en consecuencia, ascendería a un nivel cercano al 45% lo cual como revela el Cuadro nº 47 está en línea con las tasas de otros países industrializados.

En otros países se han llevado a cabo investigaciones específicas para determinar a través de encuestas, la participación de la población, bien como oferentes de trabajo no declarado, o bien como demandantes del mismo. A continuación se expresan los resultados obtenidos para Noruega. Bélgica y Estados Unidos.

.../..

C U A D R O N° 19

RATIOS DE PARTICIPACION EN EL MERCADO OCULTO DE TRABAJO

DURANTE LOS ULTIMOS DOCE MESES, EN NORUEGA

(en % del total de la muestra)

	ISACHEN STRØM	VERDENS GANG
1. Han trabajado en el mercado oculto..	20	16
2. Han contratado trabajo del mercado oculto	29	16
3. Han trabajado y contratado	9	6
4. = 1 + 2 - 3.		
Participación en el mercado oculto de trabajo	40	26

NOTA: Ambas encuestas fueron realizadas en 1980. En la encuesta de VERDENS GANG los datos no están ponderados por sexo y edad, por ello, a efectos de comparación los resultados de ISACHEN y STRØM tampoco están ponderados.

FUENTE: ISACHEN, A.J.; KLOVLAND, J.T. y STRØM, S., 1982, pág. 211.

CARACTERISTICAS	MUESTRA POR CARACTERISTICA		OFERTA DE TRABAJO NEGRO		DEMANDA DE TRABAJO NEGRO	
	Número	Porcentaje	Tasa de partici pación	Horas semanales por oferente	Tasa de partici pación	Horas semanales por demandante
<u>SEXO</u>						
Hombre	164	50,9	42,7	9,0	42,7	4,8
Mujer	158	49,1	47,5	9,8	31,7	6,2
<u>EDAD</u>						
15-24	60	18,6	63,3	8,4	11,7	3,3
25-39	110	34,2	47,3	8,6	37,7	4,5
40-59	101	31,4	34,7	7,3	48,5	7,6
60-74	51	15,8	39,2	17,1	45,1	3,0
<u>GRUPO OCUPACIONAL</u>						
Autónomo	35	10,9	22,9	6,5	57,1	10,3
Trabajador manual.	59	18,3	55,9	8,7	37,2	1,9
Trabajador admi nistrativo	109	33,9	39,5	4,7	31,2	8,4
Desempleado	18	5,6	66,7	19,3	33,3	1,3
Jubilado	51	15,8	41,2	13,2	49,0	2,4
Ama de casa	24	7,4	50,0	11,5	33,3	4,6
Estudiantes y otros inactivos.	26	8,0	61,5	10,6	19,3	1,9
T O T A L	322	100,0	45,0	9,4	37,3	5,4

FUENTE: PESTIEAU, P., 1983, págs. 149-150

C U A D R O N° 21

ACTIVIDADES NO DECLARADAS DE LAS FAMILIAS EN U.S.A., 1981

(cifras en millones)

<u>Formas de obtener dinero extra</u>	<u>Millones de respuestas</u>
<u>Venta de bienes:</u>	
Ventas puerta a puerta de productos manufacturados (AVON, AMWAY, TUPPERWARE y productos similares)	5,3
Cuadros, artesanía, muebles y otros productos del hogar producidos por las familias.....	2,2,
Frutas frescas, vegetales y otros alimentos cultivados por las familias	1,5
Cordelería	0,4
<u>Venta de servicios:</u>	
Carpintería, pintura, fontanería, albañilería y arreglos varios	2,7
Cuidado de niños y limpieza doméstica	2,1
Cuidado de césped y jardines	1,8
Reparación de vehículos, muebles y herramientas	1,7
Planchado o lavado	1,3
Belleza, cocina, mecanografía y asesoría fiscal	1,7
Clases particulares (música,danza,cocina,arte y otras)...	0,6
Otros servicios	4,5
T O T A L(*).....	<u>17,8</u>

(*) Incluye respuestas múltiples.

FUENTE: SMITH, J.D. (1983)

Junto a estas cifras, fruto de investigaciones directas sobre el mercado de trabajo paralelo, la literatura sobre el tema ofrece diversas estimaciones de muy diversa procedencia, en general de carácter indirecto.

Así se ha hablado de cuatro millones de trabajadores clandestinos en Italia (CONTINI, B., 1979); entre ochocientos mil y un millón y medio en Francia (1980) unos trescientos mil en Bélgica (1980) y alrededor de 450.000 en Suecia (GRAZIA, R. de, 1983). Para el Reino Unido se ha indicado que la población activa estaría subestimada en un tres por cien (*), mientras que la tasa de desempleo estaría sobreestimada en más de dos puntos porcentuales en Estados Unidos (GUTMANN, 1978 a). Para Austria se ha estimado el número de trabajadores no declarados en unos 470.000 en 1982, lo que supondría un 1,5 por cien de las horas de trabajo realizadas en todo el país. (SKOIKKA, J., 1983).

.../..

(*) En The Economist, 30 junio-6 julio "Make the Best of the Mack Economy"

Contrastando la evolución de las tasas de actividad, especialmente las femeninas, H.WECH y B. FREY (1983), llegan a la conclusión de que el tamaño del mercado paralelo de trabajo sería más o menos amplio según la siguiente distribución:

Tamaño relativo del mercado paralelo de trabajo	País
Pequeño	Suiza Reino Unido
Medio	Suecia U.S.A.
Grande	R.F.A. Italia Francia

.../...

S E G U N D A P A R T E :
LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA

C A P I T U L O 4.

LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA

CAPITULO 4. LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA

4.1. Introducción

Tras el análisis realizado en los capítulos anteriores sobre diversos aspectos teóricos y conceptuales y sobre la práctica de la economía no observada en el ámbito internacional en el que se desenvuelve la economía española, se está en condiciones de aplicar las conclusiones del mismo a la economía española. Se opta, por tanto, por introducir un enfoque diferencial para el estudio de la economía no observada en España, tratando de mantener permanentemente el contraste en la situación de este fenómeno en el país con respecto a lo ya analizado en el área de los países occidentales industrializados.

La base fundamental de este análisis se apoya, de un lado en una revisión sistemática de la bibliografía existente al respecto en nuestro país, y de otro, sobre diversas investigaciones empíricas realizadas por el autor en los últimos años, una de las cuales, hasta aho

.../..

ra inédita, constituye los Capítulos 6 a 9 de esta Tesis Doctoral.

Aunque el análisis a desarrollar se refiere a la economía no observada, como fenómeno de reciente consideración, en el sentido apuntado en los Capítulos anteriores, no puede por ello olvidarse la existencia de actividades económicas a lo largo de la historia y del desarrollo económico español en los últimos siglos, que pudieran catalogarse dentro de este concepto. La consideración de estas formas tradicionales de economía no observada tiene una importancia singular en el caso español, en tanto que la observación del fenómeno en su más reciente expresión, pone de manifiesto en numerosas ocasiones la prolongación de aquéllas hasta la realidad actual. Por ello, determinadas actividades económicas tradicionales constituyen hoy un núcleo sustancial para la difusión de la economía no observada en el ámbito español. De ahí que, aunque sea de forma breve al no constituir el objetivo central de esta tesis haya que hacer referencia a algunos aspectos históricos relativos al fenómeno en estudio.

.../..

El estudio de la economía no observada en España pasa por la consideración de los aspectos diferenciales de su estructura productiva que permiten explicar la mayor o menor entidad del fenómeno respecto a otros países de nuestra área económica; en definitiva se trata de estudiar cuáles son las bases estructurales e institucionales que justifican la difusión de la economía no observada en España en la última década. Junto a ello han de tenerse en cuenta los efectos diferenciales de la crisis económica en nuestro país en tanto que como se ha apuntado en los Capítulos anteriores, se entiende que son la base fundamental para comprender la expansión de este fenómeno en los años más recientes.

Todo ello permitirá profundizar en un análisis de carácter estructural sobre las diversas interrogaciones que están en la base de la aparición y desarrollo en el fenómeno, en concreto en el caso español. Como también se ha apuntado con anterioridad no se pretende establecer un catálogo de causas sobre el mismo, sino establecer una concatenación de hechos económicos y de actuaciones en materia de política económica en la

.../..

cual se insertan las actividades sumergidas.

Tras ello, apoyándose en algunas investigaciones empíricas existentes, se tratará de esbozar un conjunto de características que definen la economía no observada en España, centrándose, fundamentalmente, en lo que en la terminología de la OCDE se viene definiendo como Producción Legal No Declarada; se prescinde por tanto en este análisis de caracteres de entrar en el detalle de otros aspectos de la economía sumergida que, sin duda, pueden tener singular trascendencia en nuestro país, pero que constituyen fenómenos, de un lado, menos estudiados, y de otro, se antojan a juicio del autor de esta tesis, como de menor relevancia en un sentido prospectivo, para el futuro económico español. Dentro de esta caracterización de la economía sumergida en España se hará referencia a las estimaciones que con carácter global se han realizado sobre la misma, dejando de lado múltiples evaluaciones de carácter más desagregado que, en la mayoría de los casos, se han realizado sujetas a múltiples elementos de subjetividad por parte de las personas u organismos que las han llevado a cabo.

.../..

Por último, conviene, en un intento de acercarnos a una comprensión global del fenómeno, considerar las actitudes que ante su existencia pone de manifiesto la sociedad española en su conjunto y de manera particular diversos colectivos o instituciones cuya presencia en la vida económica es consustancial a la dinámica del propio sistema económico.

.../..

4.2. La investigación sobre el fenómeno en España

La investigación sobre la economía sumergida en España se inicia con cierto retraso respecto a otros países occidentales en los que ya a partir de 1976 se vienen realizando numerosos trabajos sobre tal materia. En nuestro país el estudio de este fenómeno comienza a finales de los años 70 y la mayor producción intelectual sobre el mismo se desarrolla ya en la presente década. Tal afirmación se refiere a la investigación sobre el fenómeno en su acepción más actual, pero no por ello hay que olvidarse de la existencia de una literatura económica española relativa a temas conexos con el fenómeno en estudio. No obstante, la economía sumergida, en el sentido que actualmente se le atribuye, es un fenómeno económico relativamente reciente aunque puedan encontrarse antecedentes de actividades no declaradas en todo el transcurso de la actividad económica de la humanidad.

La literatura científica sobre la economía sumergida en España ha seguido, al igual que en el resto de los países occidentales un doble enfoque.

.../..

Por una parte, "se ha tratado de medir el tamaño de la renta nacional, y a fortiori demostrar su existencia a partir de estimaciones indirectas de la demanda de moneda derivada de la creación y uso de la renta nacional oculta. El segundo enfoque en la literatura entiende que el método de medición, pues la medida es, como en el enfoque anterior, un objetivo básico, debe consistir primordialmente en el estudio de campo. El análisis del tiempo de trabajo empleado en actividades económicas ocultas y del valor añadido oculto generado en una región y rama determinada, así como las implicaciones de naturaleza y sociológica derivadas del trabajo negro y de la renta oculta son algunas de las preocupaciones relevantes de este enfoque" (LAFUENTE, A., 1982).

El primer enfoque situado en el terreno de lo que se viene denominando como metodologías de estimación indirecta de la economía sumergida, ha ido abriendo caminos a la formalización teórica del fenómeno, fundamentalmente, en una dimensión macroeconómica; terreno este de la investigación escasamente desarrollado en España. Las estimaciones globales so

.../..

bre la cuantía del PIB oculto son escasas, debido, en buena medida, a las limitaciones del instrumental estadístico disponible, que no han permitido, o al menos dificultan de forma sustancial, la adaptación de modelos estimativos aplicados en otros países, el desarrollo de los mismos, o la elaboración de otras vías de cuantificación.

El segundo enfoque, apoyado en el uso de metodologías de estimación directa del fenómeno, ha dado lugar a una mayor profusión de trabajos en el caso español. De un lado, ha ido abriendo camino a ciertas aportaciones para la formalización teórica del fenómeno en una dimensión microeconómica y de otro, más allá de la estimación de este tipo de actividades, se ha ido profundizando en un análisis de sus características internas, referido a ámbitos sectoriales o espaciales determinados y a la dinámica de su propio desarrollo en relación con el sector oficial de la economía. Es en esta última vertiente donde la investigación española sobre la economía sumergida ofrece resultados más fructíferos.

.../..

Como trabajos estimativos de carácter global se cuenta con los de A. LAFUENTE (1980) y M.A. MOLTO (1980), así como con la investigación realizada conjuntamente por el Ministerio de Economía y Hacienda y el Centro de Investigaciones Sociológicas sobre el trabajo irregular. Este último, en cuya elaboración participó el autor de esta tesis, ofrece una inestimable información no sólo sobre el volumen de empleo no declarado, sino también sobre un amplio abanico de características del mismo y acerca de los procesos de ocultación desde el lado de la oferta de trabajo. Habría que referenciar aquí también las estimaciones sobre el mercado paralelo de trabajo realizadas por este autor.

El resto de los trabajos de carácter empírico disponibles para el caso español, están referidos a espacios geográficos concretos o sectores productivos específicos. Tan sólo en algunas Comunidades Autónomas se han desarrollado investigaciones de este tipo y, habitualmente, circunscrito a espacios muy concretos. Están entre ellos los trabajos de BERNABE e YBARRA sobre el calzado en el Valle del Vinalopó, y

.../..

la encuesta realizada por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y COMERCIO en este mismo ámbito; los de F. MIGUELEZ, C. VAZQUEZ y J. TRIGO y M. CASALS y J.M. VIDAL VILLA, referidos a Cataluña; el de IKEI para el País Vasco; o los de A. GARCIA DE BLAS y S.M. RUESGA (1985 a) y A. SANCHEZ LOPEZ y otros (1983) sobre Andalucía y los de J.J. CASTILLO y otros, referidos a la Comunidad de Madrid. En los últimos años se tiene noticias de investigaciones de ámbito más reducido sobre el tema en cuestión (Universidad Autónoma de Madrid, dirigido por M. CASTELLS; Universidad de Santiago y Universidad de Valencia) que no han sido aún hechos públicos. Asimismo, en este terreno hay que señalar los trabajos coordinados por A. VAZQUEZ BARQUERO sobre industrialización en áreas rurales y con destino al programa de Iniciativas Locales para la creación de Empleo, de la OCDE, que han investigado sobre el fenómeno de la difusión industrial, entrelazado con la ocultación, en diversas localidades y comarcas del territorio español.

Todo este conjunto de investigaciones permiten ir dibujando un panorama bastante rico sobre las

.../..

múltiples formas de desarrollo e imbricación en el sistema económico de la economía no observada en España.

Sobre esta base empírica, aún bastante incompleta, son numerosos los artículos y ensayos publicados por los autores citados y otros (F. SAEZ; R. GOMEZ PEREZAGUA ; J. PICO, etc.) que han ido aportando distintos enfoques a la interpretación y comprensión del fenómeno, así como sobre las consecuencias de su expansión para el sistema económico en general.

No obstante, la investigación sobre la economía sumergida en España tiene pendiente de elaborar una interpretación de orden estructural sobre la función que en el conjunto del sistema económico y en la perspectiva de su desarrollo y de la superación de su actual crisis, cumple la aparición y expansión del fenómeno en cuestión.

.../..

4.3. Difusión de la economía no observada en España.

4.3.1. Antecedentes

Parece obvio que trasladar el criterio de delimitación de las actividades sumergidas cualesquiera de los que convencionalmente se puedan utilizar, hacia décadas pasadas encuentra mayores dificultades de aplicación según se retroceda en el tiempo. Si este criterio de delimitación hace referencia fundamentalmente a la actividad fiscalizadora, reguladora y de control de la actividad económica por parte de los poderes públicos, su aplicación adquiere más sentido cuando dicha actividad es más intensa, cuenta con mayores instrumentos para su realización, y sobre todo, cuando adquiere un carácter globalizador sobre el conjunto de las actividades económicas de la nación. En ese sentido, es a partir de la Segunda Guerra Mundial cuando el papel de los estados nacionales en la vida económica, se desarrolla, alcanzando dimensiones notables y sobre todo extendiéndose a todos los ámbitos de la actividad económica. De ahí que sea difícil hablar de economía sumergida en el pasado si

.../..

glo o a principios del actual en el mismo sentido que hoy se le atribuye a este fenómeno.

No obstante, en la medida que existe algún tipo de norma establecida por una autoridad colectiva que limita la realización de ciertas actividades económicas o establece exacciones fiscales sobre ellas, se pueden encontrar actitudes y tendencias encaminadas a eludir las mismas al objeto de incrementar la ganancia o excedente obtenido por su realización. Así, a lo largo de la historia nos encontramos con actividades económicas ocultas o no declaradas, de manera especial en el ámbito de las relaciones comerciales. La historia económica ilustra sobre múltiples formas de eludir los mecanismos de regulación y fiscalización del comercio, no sólo internacional, sino también interior, constituyendo lo que se denomina contrabando. En un país, como España, con una gran extensión de costas, parece obvio que este tipo de actividades encontrarían un campo de difusión importante. El contrabando es una actividad de la que se tienen noticias, en concreto en España, a lo largo de toda la Edad Media y parece intensificarse con la constitución de los estados nacionales y la expansión colonial hacia América

.../..

y otros continentes. Actividades contrabandistas que no se limitan sólo al tráfico comercial exterior, sino que también inciden en los intercambios internos hasta tanto se constituye un mercado nacional unificado y desaparecen los distintos mecanismos fiscales y parafiscales que intervenían el comercio entre las distintas áreas del territorio peninsular.

De igual modo, en el sistema productivo nos encontramos fórmulas concomitantes con lo que hoy se denomina economía sumergida, en tanto que las actividades industriales están sujetas a un determinado tipo de regulación para su práctica; es la situación que se describe en múltiples textos relativos a los gremios medievales.

Es sin embargo, con la constitución de los estados modernos y la presencia creciente de éstos en la actividad económica, cuando la tentación de eludir la norma económica adquiere cartas de naturaleza y se convierte en una actividad consustancial al propio sistema económico. La tentación de eludir la norma está, obviamente, en relación, de un lado, con el margen de benefi

.../..

cio que de ello se deriva y, de otro, con el rigor de la penalización en la que se incurre al eludir la norma y con el margen de probabilidad de que los organismos competentes descubran tal elusión.

También encontramos múltiples ejemplos en nuestro país de actividades que entran dentro de la esfera de lo que se denomina la economía oculta ilegal; en el sentido de practicar actividades productivas o mercantiles taxativamente prohibidas por la legislación del país, tales como el tráfico de drogas, el proxenetismo, la evasión de capitales, etc. El ejemplo histórico más inmediato de la aparición de actividades no declaradas o sumergidas en respuesta a la intervención de fuertes restricciones administrativas para la actividad mercantil o productiva, lo encontramos en el período autárquico de los años 40, donde tras la aparición de una política de abastecimiento apoyada en la requisita por parte de entes administrativos, surge un floreciente mercado negro de alimentos y otros bienes.

.../..

En la perspectiva de la vertiente de la economía no observada sobre lo que aquí se va a tratar, el desarrollo industrial español del último siglo y medio pone de manifiesto la existencia de determinado tipo de actividades que si bien hace décadas habrían de ser difícilmente catalogables como sumergidas, sin embargo su mantenimiento en el momento actual se inserta en una proporción importante dentro del fenómeno aludido. La importancia todavía de las formas artesanales en la industria, del trabajo a domicilio, o de la agricultura a tiempo parcial, en combinación con otras actividades, constituye hoy un terreno adecuado para la generación y difusión de múltiples facetas de la economía sumergida.

Este tejido industrial, tradicional, ampliamente disperso, es una base para la pujanza de un fenómeno que comienza a interesar profundamente, como es la difusión industrial.

.../..

4.3.2. Factores estructurales

Algunos de los elementos referenciados en el apartado anterior, que aún perviven con mayor o menor importancia cuantitativa, según las áreas, en la estructura económica española, juegan un papel singular en la difusión de la economía no observada en España. La pervivencia del trabajo a domicilio, por ejemplo, es, sin duda, uno de los elementos de mayor singularidad dentro del campo de difusión del fenómeno estudiado; lo mismo cabría afirmar acerca de otros caracteres de nuestro entramado industrial que hunden sus raíces en un pasado bastante lejano, y que debido al proceso de desarrollo industrial del país, aun mantienen parte de su esencia.

En el análisis de la economía no observada en España, al igual que en otros países occidentales, se ha incidido con excesiva reiteración en buscar las causas de su aparición y expansión, elaborándose desde distintas corrientes de pensamiento, modelos explicativos que atribuyen a una o varias variables, la responsabilidad de este fenómeno.

.../..

Se trata bajo esta perspectiva metodológica, de establecer relaciones causa-efecto, prácticamente excluyentes, para la existencia de la economía no observada. Tal enfoque llevaría a extraer conclusiones de inmediato sobre las medidas a adoptar en el supuesto objetivo de emersión de las actividades su mergidas. De tal modo que cuando se atribuye la existencia de ésta a la excesiva fiscalidad, o alter nativamente, al rápido crecimiento de la misma en los últimos años, la solución inmediata para afron tar el fenómeno consistiría en reducir la presión del sistema impositivo.

Tales enfoques se antojan como excesivamente maniqueos a la hora de abordar un fenómeno tan complejo como el de la economía no observada, estrechamente interrelacionado con los avatares y problemas que aquejan al conjunto de la estructura económica nacional. En definitiva, el fenómeno en cuestión co mo cualesquiera otro que pretendamos estudiar dentro de la actividad económica humana, está íntimamente interrelacionado con multitud de factores insertos en la realidad económica.

.../..

De ahí, que se entienda como no adecuado, en el campo metodológico, abordar el análisis de la problemática que se deriva de la existencia de actividades no declaradas, partiendo de su atribución a una o varias causas perfectamente delimitadas. Más bien, el enfoque a adoptar habría de recoger supuestos metodológicos de carácter estructuralista, tratando de formalizar teóricamente alguna de las relaciones más singulares en la expansión del fenómeno, sobre la hipótesis de una causalidad multivariante y dinámica respecto al tiempo. Dada la relativa novedad, sino tanto del fenómeno en si, sí de su percepción desde el campo de la ciencia económica, parece imprescindible también para abordar con éxito la referida formalización teórica, ampliar el campo de investigaciones empíricas en múltiples direcciones, para tratar de obtener una información más detallada sobre los procesos de formación y desarrollo de las múltiples actividades que conforman lo que se viene denominando como economía no observada. En este sentido, conviene poner de manifiesto, diversos aspectos que caracterizan el sistema económico español y su marco

.../...

institucional contribuyen a configurar un espacio adecuado para la difusión de las actividades sumergidas. De aquí que se afirme que parte de la economía no observada en España hunde sus raíces en un amplio tejido industrial de escaso desarrollo, consustanciando al proceso de crecimiento económico español en los dos últimos siglos.

La economía española puede ser calificada como de desarrollo tardío, en el contexto de los países de la OCDE. Así ha venido denominándose a un conjunto de países pertenecientes a este Organismo internacional, tales como Irlanda, Portugal, Grecia, Turquía, España.

Los aspectos básicos que caracterizan a este tipo de economía podrían sintetizarse en los siguientes puntos:

- a) Bajo nivel de PIB per cápita y reducida productividad media del factor trabajo.
- b) Reducido nivel en el stock de capital per cápita.

.../..

- c) Elevada proporción relativa del sector agrario y baja de la industria y los servicios en el total del empleo y el total de la producción.
- d) Escaso peso relativo de las manufacturas y en consecuencia, elevada proporción relativa de la construcción en la distribución del empleo y la producción industriales.
- e) Reducida presencia de la fabricación de productos metálicos en el empleo y la producción del sector manufacturero.
- f) Alta proporción de autónomos en el volumen de empleo total.
- g) Elevada importancia relativa de las empresas de muy reducidas dimensiones sobre el empleo total.
- h) Fuertes contrastes en materia de productividad entre la agricultura (baja productividad) y la industria y los servicios (productividad más elevada) (FUA, G., 1980).

No hace falta entrar, y además no es el objeto de esta tesis, en demostraciones empíricas sobre la

.../..

demostración de estas características a la estructura económica española de las últimas décadas. En todo caso, cabría hacer matizaciones que no afectarían a la caracterización general del sistema económico español. Basten los indicadores señalados en los cuadros adjuntos para evidenciar la realidad de los caracteres apuntados en el párrafo anterior.

Son diversos los trabajos que en los últimos años han ido desvelando las características fundamentales de la estructura económica española, y aquí, por razones obvias no nos vamos a detener en ellos(*). Las conclusiones de los trabajos más destacados en este sentido concuerdan, a grandes rasgos, con lo apuntado sobre la caracterización de España como un país occidental de desarrollo tardío, pero además se pue-

.../..

(*) A este respecto se pueden consultar, entre otras muchas, las obras de TAMAMES, R. (1983); ROS HONRA VELLA, J. y otros (1973); FUENTES QUINTANA, E. (1980), LEAL, J.L. (1982); MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA (1984 a); MUÑOZ, J.; ROLDAN, S. y SERRANO, A. (1978).

den extraer algunas otras conclusiones al respecto que inciden en la configuración de un marco económico institucional de singular trascendencia para la expansión de la economía no observada en España. Es este marco estructural e institucional y los efectos de la crisis, con caracteres especiales en el caso español, los que ayudarían a explicar la difusión de la economía no observada en España, con especial intensidad, fundamentalmente, en lo que se refiere a la PLND, al igual que en otros países de los incluidos en el grupo anteriormente referenciado, para los cuales, como es el caso de Italia, existe abundante evidencia empírica sobre la enorme difusión del fenómeno en estudio. Con menor evidencia empírica, a causa de un volumen inferior de investigación, se puede afirmar que el fenómeno adquiere también singular trascendencia al menos en los casos de Irlanda (GIJSEL, E. de y MUENSTERMANN, J., 1980), Portugal (ALBANO SANTOS, J., 1983) y España como habrá ocasión de observar en las páginas siguientes.

Profundizando en los factores antes apuntados, que podrían caracterizar el sistema económico

.../..

español, se observa que tras un proceso de fuerte crecimiento económico en la década de los 60 y principios de los 70, se sigue manteniendo un tejido industrial altamente dispar. De un lado, junto a grandes concentraciones industriales que acumulan la mayor parte del Producto industrial, se observa la existencia de multitud de pequeñas empresas de carácter preindustrial o cuasi artesanal.

La gran empresa adolece de una elevada dependencia externa, con escasa dinamicidad propia en el terreno tecnológico, característica ésta que sería atribuible a todo el sistema productivo, mientras que la amplia magnitud de pequeños establecimientos mantienen escasos niveles de cualificación en la gestión empresarial y un volumen exiguo en cuanto a su capitalización. De otro lado y en relación con ello, y en íntima correlación con lo anterior, se contempla como el tejido industrial goza de escasa integ

.../...

Bloque económico	País	Año	Total	Número por 10.000 hab.
OCDE	Alemania (RF)	1975	103.857	16,1
	Austria	1970	3.894	5,2
	Bélgica	1973	12.933	13,2
	Canadá	1975	16.505	7,2
	Dinamarca	1975	5.788	11,4
	España	1974	7.924	2,2
	Estados Unidos	1975	540.000	24,7
	Finlandia	1975	7.503	15,9
	Francia	1975	65.643	12,6
	Grecia	1976	2.569	2,8
	Irlanda	1975	2.545	7,9
	Italia	1974	34.308	6,2
	Noruega	1975	5.930	14,8
	Holanda	1975	23.750	17,4
	Portugal	1976	2.518	2,8
COMECON	Suecia	1975	16.657	20,3
	Suiza	1975	15.740	24,7
	Bulgaria	1975	30.963	35,5
	Checoslovaquia	1975	44.508	30,5
	Hungría	1975	22.588	21,5
	URSS	1976	1.253.500	48,2
	Yugoslavia	1975	18.768	8,8

a) Datos tomados de la UNESCO (1979)

FUENTE: ESCORSA, Pere (1986).

ción, tanto en su dimensión sectorial como en su dimensión espacial. De ahí, que se observe los profundos desequilibrios en cuanto a la integración sectorial de las actividades productivas, que obligan en muchos casos a una fuerte dependencia de las economías externas, con un alto componente estructural en las importaciones del país. En cuanto a los desequilibrios espaciales son de una evidencia acusada, con una intensidad muy superior a la que se registra en otros países del ámbito occidental.

En segundo lugar conviene también recordar que la economía española es muy intensiva, en términos comparativos, en el uso del factor trabajo. El excedente estructural de mano de obra que, en la década de los 60, pudo aliviarse gracias al fenómeno de la emigración, hoy en plena crisis económica, contribuye a generar no sólo elevadas cifras de desempleo sino también una baja tasa de población activa. En este sentido se ha apuntado que "parece evidente que en países con bajas tasas de actividad, pocas horas de trabajo y/o alto nivel de desempleo, la gente tiene particularmente buenas oportunidades para ser activa en la economía sumergida" (FREY, B. y WECH, H., 1983).

. Por otro lado, la estructura industrial español la se ha ido configurando sobre la base de sectores .que hoy están fuertemente afectados por la crisis económica. Sectores en los cuales se afirma haber alcanzado su techo tecnológico, por lo que se encuentran con grandes limitaciones para impulsar cambios en su estructura productiva que le permitan alcanzar importantes tasas de crecimiento en su productividad interna al objeto de superar su situación depresiva. Son los sectores que constituyron en su momento los fundamentos de la Segunda Revolución Industrial, siderurgia, bienes de equipo, automóvil, etc., para los cuales no existen en la actualidad importantes barreras tecnológicas en su acceso, y que, por tanto, se han ido ubicando en aquellos países que cuentan con un coste de mano de obra, comparativamente más bajo, como son los denominados Nuevos Países Industrializados (NIP) que hoy compiten con éxito en los mercados internacionales para este tipo de productos.

La reconversión de estos sectores está exigiendo un fuerte sacrificio al país, en tanto que propician un incremento en el excedente de mano de obra, a la que vez que absorben una parte importan-

.../..

C U A D R O N° 23

DISTRIBUCION SECTORIAL DE LA OCUPACION EN LA OCDE (% sobre total ocupación)

PAISES	1			2			3			4			5			6		
	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984
CANADA	10,0	6,1	5,3	-	1,5	1,7	33,2(1)	20,2	17,9	-	1,2	1,1	-	6,5	5,2	-	21,9	23,1
USA	6,3	4,1	3,3	0,8	0,9	0,9	27,0	22,7	20,0	1,3	1,1	1,2	6,4	5,9	6,3	-	21,8	22,2
JAPON	23,5	12,7	8,9	0,6	0,3	0,1	24,3	25,8	24,9	0,5	0,6	0,6	6,9	9,2	9,1	-	21,6	22,9
AUSTRALIA	9,8	6,8	6,2	1,2	1,4	1,5	30,5	23,4	17,7	-	-	2,3	8,5	8,7	6,5	17,6	19,8	23,1
NUOVA ZELANDA	13,6	10,7	11,2	0,6	0,4	0,4	27,3	25,0	23,6	1,4	1,2	1,2	9,0	9,2	6,9	17,8	17,7	17,3
AUSTRIA	-	12,5	9,4	-	1,2	0,5	-	30,1	28,5	-	1,2	1,2	-	8,5	7,9	-	15,9	18,1
BELGICA	6,4	3,6	3,0	2,6	1,0	0,7	35,3	29,3	23,0	0,8	0,9	0,9	8,2	7,8	5,7	16,3	18,6	19,5
DINAMARCA	15,0	9,8	6,7	0,1	0,1	0,1	28,2	22,7	19,6	0,6	0,6	0,7	8,5	8,1	6,4	15,3	14,8	15,0
FINLANDIA	30,0	14,9	12,2	-	-	0,5	31,9	27,5	23,4	-	-	1,1	-	8,5	7,6	-	15,6	14,2
FRANCIA	17,8	10,3	7,9	1,4	0,8	0,6	27,5	27,7	23,8	0,8	0,8	1,0	9,4	9,1	7,5	14,6	15,6	16,5
ALEMANIA	10,9	7,0	5,6	1,7	1,4	1,3	38,3	35,6	31,9	1,0	0,9	1,0	8,4	7,4	7,2	14,5	14,9	15,3
GRECIA	-	-	29,4	-	-	0,7	-	-	19,1	-	-	0,8	-	-	7,2	-	-	15,4
ISLANDIA	18,8	14,7	-	-	-	-	26,6	25,0	-	0,5	0,5	-	11,9	12,2	-	14,3	13,9	-
IRLANDA	32,0	22,4	16,6	0,9	0,9	0,9	18,6	21,1	19,1	1,1	1,3	1,4	7,3	8,4	7,8	-	16,6	17,2
ITALIA	26,3	16,7	11,9	-	-	1,0	37,0(1)	39,2(1)	23,9	-	-	-	-	-	9,6	-	-	21,0
LUXEMBURGO	12,3	6,8	4,4	-	-	-	35,2	32,0	24,0	-	0,9	0,8	11,6	10,7	8,8	-	-	-
HOLANDA	-	5,7	5,0	-	0,2	0,2	-	25,0	19,6	-	0,9	0,9	-	8,8	6,2	-	17,2	17,1
NORUEGA	17,6	9,3	7,1	0,6	0,7	1,1	26,3	24,1	18,4	1,0	1,0	1,1	8,6	8,6	7,6	14,8	15,9	16,5
PORTUGAL	37,5	33,9	24,6	0,6	0,5	0,3	21,8	25,0	25,0	0,5	0,6	0,8	7,4	7,8	8,7	9,7	11,6	12,9
ESPAÑA	33,3	22,1	18,0	1,2	0,8	0,8	25,8	26,7	23,8	0,7	0,7	0,7	7,8	10,0	7,4	-	16,8	18,5
SUECIA	11,3	6,4	5,1	0,6	0,5	0,4	32,4	28,0	22,4	0,9	0,8	0,9	8,9	7,1	6,1	15,0	14,4	13,8
SUIZA	10,5	7,6	6,7	0,3	0,2	0,1	38,7	33,8	29,7	0,7	0,7	0,7	8,7	7,5	7,1	16,7	18,4	18,7
TURQUIA	71,2	62,8	57,9	0,7	0,8	0,7	8,5	10,9	11,6	0,3	0,6	0,8	2,6	3,6	4,0	-	-	4,8
REINO UNIDO	3,8	2,7	2,6	2,5	1,5	0,3	35,0	31,0	24,1	1,7	1,4	1,4	7,4	6,6	6,1	17,1	18,2	20,9

PAISES	7			8			9			0		
	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984	1965	1975	1984
CANADA	-	7,6	6,7	56,8(2)	8,1	9,9	-	27,0	29,2	-	-	-
USA	-	5,9	5,4	58,2	7,5	9,9	-	30,1	30,8	-	-	-
JAPON	5,7	6,4	5,9	38,4	3,3	6,6	-	20,1	20,5	-	0,2	0,4
AUSTRALIA	7,8	7,8	7,5	3,6	7,4	9,6	21,0	24,7	25,7	-	-	-
NUOVA ZELANDA	9,6	9,1	8,0	20,8	6,4	7,7	-	20,2	23,7	-	-	-
AUSTRIA	-	6,9	6,3	-	4,7	5,3	-	18,8	22,4	-	0,4	0,3
BELGICA	7,3	7,2	7,3	2,4	5,9	7,6	20,7	24,5	31,4	-	1,2	0,7
DINAMARCA	6,8	6,8	7,2	4,3	6,3	7,5	19,4	30,5	36,2	1,8	0,5	0,4
FINLANDIA	-	7,3	7,5	38,0	4,9	6,1	-	21,3	27,2	-	-	0,2
FRANCIA	5,9	6,0	6,5	4,1	6,3	7,9	18,6	23,1	28,1	-	0,0	-
ALEMANIA	6,0	6,2	6,1	3,6	5,3	6,5	15,8	21,1	25,2	-	-	-
GRECIA	-	-	7,3	-	-	3,6	-	-	16,4	-	-	0,0
ISLANDIA	9,3	8,2	-	3,2	5,0	-	15,3	20,5	-	-	-	-
IRLANDA	-	6,5	6,3	40,1	4,1	7,1	-	18,4	23,2	0,4	0,3	0,5
ITALIA	-	-	5,2	36,8(2)	44,1(2)	3,2	-	-	24,2	-	-	-
LUXEMBURGO	-	-	-	40,3	49,6	62,0	-	-	-	-	-	-
HOLANDA	-	6,1	6,3	-	7,5	9,9	-	-	-	-	-	-
NORUEGA	11,6	9,3	8,9	2,0	4,6	6,0	17,6	28,6	36,7	-	-	-
PORTUGAL	4,1	4,2	3,9	1,2	1,6	2,9	17,0	26,5	33,0	-	0,1	0,2
ESPAÑA	-	-	-	3,1	3,2	4,1	-	-	-	-	-	-
SUECIA	-	-	-	3,1	3,2	4,1	-	-	-	-	-	-
SUIZA	-	-	-	3,1	3,2	4,1	-	-	-	-	-	-
TURQUIA	-	-	-	3,1	3,2	4,1	-	-	-	-	-	-
REINO UNIDO	-	-	-	3,1	3,2	4,1	-	-	-	-	-	-

(1) Total Industria.
(2) Total Servicios.

LEYENDA:

1. Agricultura, Caza, Silvicultura y Pesca.
2. Industrias extractivas.
3. Industrias manufactureras.
4. Agua, gas y electricidad.
5. Construcción.
6. Comercio y hostelería.
7. Transportes y comunicaciones.
8. Banca, seguros, inmobiliarias y servicios a las
9. Servicios sociales y personales.
0. Actividades no clasificadas.

te del capital disponible en la economía española. .

En los sectores manufactureros más tradicionales la intensidad capitalista es todavía relativamente baja, pesando sobremanera en su estructura de costes el factor trabajo. También para este tipo de sectores la competencia de los NIP en los mercados internacionales es muy intensa.

En relación con el fenómeno de la difusión industrial que se hace patente en los últimos años, al que ya se ha hecho referencia en varias ocasiones, conviene también precisar la existencia de bases estructurales para su difusión en la ordenación del espacio industrial en España. A la ya aludida también importancia de las actividades agrarias, en relación con los países más desarrollados, hay que añadir una cierta tradición industrial latente en el modelo de desarrollo español, que promociona la industria artesana con pequeña escala y en estrecha relación con actividades agrarias y ganaderas. El crecimiento económico de las dos décadas anteriores ha ido acompañado de un fuerte proceso de concentración industrial en torno a las

.../..

CUADRO Nº 24

A) DISTRIBUCION DE EMPRESAS SEGUN TAMAÑO EMPRESARIAL (porcentaje)

Año	País	Establecimiento			Empresas		
		Pequeño (1-49)	Mediano (50-499)	Grande (500+)	Pequeña (1-49)	Mediana (50-499)	Grande (500+)
81/81	Bélgica				91/98	8/2	1/-
80/80	Dinamarca				92/33	-8/67-	
78/78	Francia				88/98	10/2	2/-
82/	R.F. Alemania	77/	21/	2/			
78/78	Grecia	99/99	1/1	-/-			
82/77	Irlanda				82/99	17/	1/
						1	
81/81	Italia ^a	98/99	2/1	-/-			
78/78	Luxemburgo				55/	2/	3/
83/83	Holanda	90/97	9/3	1/-			
80/80	Reino Unido ^b				94/99	4/1	2/-
78/	España	95/	5/	-/			

La primera cifra indica lo que ocurre en la industria manufacturera y la segunda cifra lo que ocurre en servicios.

(a): La clase de menor tamaño es 3-49 para las empresas manufactureras.

(b): La clase de menor tamaño para las empresas manufactureras es 1-99.

(-): Valor despreciable.

B) DISTRIBUCION DEL EMPLEO POR TAMAÑOS EMPRESARIALES (porcentaje)

Año	País	Establecimiento			Empresas		
		Pequeño (1-49)	Mediano (50-499)	Grande (500+)	Pequeña (1-49)	Mediana (50-499)	Grande (500+)
81/	Bélgica	23/23	38/39	39/38			
80/	Dinamarca				42/22	-58/78-	
81/	Francia	34/61	40/30	26/9			
82/	R.F. Alemania	10/	38/	52/			
78/	Grecia	60/76	28/16	12/8		54/	17/
82/	Irlanda				29/85	15	
81/	Italia	55/69	28/21	17/10			
78/	Luxemburgo				11/80	40/	49/
						20	
79/	Holanda	23/45	-77/55-				
80/	Reino Unido ^a				19/45	13/5	68/50
78/	España	38/	37/	25/			

La primera cifra indica lo que ocurre en la industria manufacturera y la segunda lo que ocurre en servicios.

Los datos corresponden a las empresas manufactureras de 1 a 25 empleados.

Elaborado por: Sma 17

áreas urbanas, en las cuales se han ido ubicando las empresas de mayores dimensiones. Sin embargo, en determinadas regiones la tradición fabril manufacturera se ha mantenido sobre la base de una distribución espacial de pequeños núcleos urbanos o semiurbanos con un alto grado de dispersión, actividades que a menudo mantienen una estrecha interrelación con el sector agropecuario, tanto en el sentido de reparto del tiempo de trabajo, como de relaciones productivas en una línea de integración vertical.

Todos estos elementos que caracterizan, parcialmente y de forma sintética, la estructura económica española constituyen un terreno adecuado para la difusión de la economía no observada, ofreciendo motivaciones específicas en el contexto de la crisis económica actual, tanto a empresarios y autónomos, como a los demandantes de empleo. Asimismo, dichos elementos contribuyen a explicar, al menos en parte, la mayor intensidad diferencial de los efectos de la crisis económica en España.

.../..

Pero es quizás en el ámbito de las relaciones institucionales donde se ha puesto el acento para tratar de explicar las motivaciones que en el orden microeconómico y las limitaciones en el plano macroeconómico, que estarían en la base de una fuerte expansión de las actividades sumergidas.

.../..

4.3.3. Factores institucionales

Nuevos aires recorren el mundo occidental en cuanto a los criterios de ordenación económica. Después de décadas de intervencionismo estatal en intensidad creciente, en estrecha relación con los postulados de la teoría económica y al compás del establecimiento del Estado de Bienestar, en los últimos años tanto en los ambientes académicos como en los políticos se observa una creciente demanda por alcanzar mayores niveles de flexibilidad en la organización de las relaciones económicas (EMERSON, M., 1986 b)

En definitiva, se contempla una reacción frente a lo que ahora se denomina rigidez del marco institucional en tanto que, se entiende, estaría obstaculizando la adecuación del sistema económico a las nuevas circunstancias y realidades que ha establecido la crisis.

La expansión de la economía no observada, se apunta bajo esta perspectiva como uno de los resultados de tal inadecuación del marco institucional a

.../...

las condiciones que va imponiendo la crisis económica y su devenir . De aquí que el marco de relaciones institucionales se convierta en el punto nodal de las explicaciones sobre la expansión del fenómeno en estudio. Siguiendo la línea metodológica ya apuntada, no se pretende atribuir la culpabilidad de la economía no observada al marco institucional, aunque es obvio que esta variable es el punto de referencia para la definición del fenómeno. Se pretende analizar, por tanto, la incidencia que hayan podido tener, siempre en el contexto de la crisis y sus consecuencias, determinados aspectos del marco institucional, sobre todo aquellos que presentan rasgos diferenciales con respecto a otros países de área económica en la que España se desenvuelve.

En relación con ésto habría que hacer una primera reflexión acerca del estado de desarrollo en que se encuentra España, en el contexto occidental, en el momento inicial de esta crisis. En diversos trabajos se ha puesto en relación la llamada "crisis

.../...

del estado de bienestar" con el fenómeno de la economía no observada (CAZES, B., 1981). Las demandas financieras por parte del Estado, crecientes en este marco de la crisis, al objeto de mantener los niveles de protección social alcanzados, pesan sobre la estructura de costes de las empresas, lo que se interpreta como un incentivo para entrar en los derroteros de la ocultación.

En el caso español, así como en el de aquellos otros países que en el apartado anterior se denominaban como de desarrollo tardío, la crisis económica sorprende al país en un proceso inacabado de construcción del Estado de Bienestar. De un lado, las situaciones de desempleo creciente incorporan una dinámica en aumento de demandas sociales por parte de los ciudadanos hacia el Estado, que se ve compulsado no sólo a incrementar en cuantía o a suplementar cuantitativamente los mecanismos de protección ya existentes, sino también a expandir éstos en un intento de ampliar la cobertura de protección social. De aquí que el déficit público se convierta en una de las variables relevantes del desequilibrio económico, difícil de controlar y que arrastrará consigo un incremento importante de la presión

.../..

fiscal. Habría que entender todo ésto en un marco de cambio político singular que incentiva las expectativas de los ciudadanos en cuanto a la mejora de sus condiciones de vida.

Por todo ello, la reforma del marco económico-institucional español a lo largo de la última década, se debate entre la contradicción de expandir sus mecanismos de protección social, pero al mismo tiempo intentar moderar el crecimiento de la carga financiera que ésto supone para el conjunto del sistema económico.

No es de extrañar que en estas circunstancias, la atribución de la existencia y expansión de economía no observada en España, se haya dirigido de manera especial hacia las instituciones fiscales. La sustentación teórica de tales argumentaciones ya se ha analizado en el Capítulo 1 de esta tesis, pero conviene señalar, sin embargo, como una parte importante de la literatura existente en nuestro país sigue haciendo hincapié en la culpabilidad fiscal de la economía no observada (VAZQUEZ ARANGO, C. y TRIGO PORTELA, J., 1983). Al margen de la crítica metodológica que ya se ha apuntado

.../..

en párrafos anteriores, sobre la argumentación causal para explicar la difusión de la economía sumergida, conviene hacer ciertas precisiones sobre la dinámica de la presión fiscal en España con respecto a otros países occidentales, al menos para entender si realmente se pueden encontrar motivaciones sustanciales en la esfera fiscal que propicien el desarrollo de la economía no observada.

En primer lugar, se observa que la presión fiscal en España, consideradas todas las figuras tributarias existentes, en términos absolutos, se sitúa en los niveles más bajos dentro de la escala de los países de la OCDE. A la luz de la información empírica existente, no parece que pueda establecerse una correlación entre dimensión de la economía no observada y presión fiscal absoluta para los distintos países de este contexto occidental. De hecho, se ha señalado que "es bastante poco pausable que la tasa impositiva sea el único factor determinante del tamaño de la economía no observada. Si ésto fuera así, Suecia, Noruega, Holanda y Dinamarca habrían de tener el sector oculto más amplio, mientras que Canadá, Italia, Estados Unidos y España

.../..

C U A D R O N° 25

PRESION FISCAL

(Ingresos fiscales/PIB en %)

PAISES	1965	1970	1975	1980	1984
Australia	24.27	24.93	28.55	29.78	31.21
Austria	34.67	35.71	38.64	41.17	41.95
Bélgica	30.76	35.22	41.06	43.71	46.73
Canadá	25.94	32.00	33.05	32.05	33.72
Dinamarca	29.90	40.38	41.35	45.48	48.02
Finlandia	29.70	31.60	35.31	33.27	36.00
Francia	34.97	35.58	37.44	42.53	45.49
Alemania	31.60	32.93	35.73	37.73	37.73
Grecia	20.58	24.30	24.64	28.62	35.23
Irlanda	26.03	31.21	31.54	34.04	39.48
Italia.....	27.25	27.91	28.98	33.21	41.17
Japón	18.32	15.56	20.95	25.45	27.38
Luxemburgo	30.40	29.87	38.49	42.23	41.43
Holanda	33.56	37.81	43.60	45.82	45.54
Nueva Zelanda	24.94	26.88	29.58	30.87	31.04
Noruega	33.22	39.19	44.82	47.10	46.41
Portugal	18.41	23.06	24.72	28.72	31.97
España	14.73	17.22	19.60	24.11	28.39
Suecia	35.68	40.23	43.88	49.36	50.46
Suiza	20.71	23.81	29.61	30.78	32.18
Turquía	14.96	17.66	20.74	19.02	14.83
Reino Unido	30.58	37.19	35.51	35.33	38.51
Estados Unidos	26.31	29.79	29.63	30.35	28.99
<u>Media no ponderada</u>					
OCDE Total	26.85	30.00	32.93	35.26	37.11
OCDE Europa	27.65	31.16	34.20	36.80	38.95
CEE	29.56	33.24	35.83	38.89	41.93

FUENTE: OECD, 1986 b.

el más reducido" (FREY, B.S. y WECH, H., 1983).

No obstante, no es en los valores absolutos de la presión fiscal donde habría que detenerse para establecer la relación entre fiscalidad y tamaño de la economía oculta, sino más bien en la variación de aquélla en los últimos años.

En ese sentido se observa como en el período 1975-84, el crecimiento en puntos porcentuales sobre el PIB de la presión fiscal en España, es de las más elevadas de entre los países de la OCDE. Por encima de España se sitúan, Italia y Grecia y con cifras cercanas Irlanda y algo más alejado Japón. Turquía y Estados Unidos reducen su presión fiscal, en este último caso ligeramente en el último periodo.

Reforzando esta tendencia, se ha argumentado que la presión fiscal no es un índice representativo del sacrificio financiero que supone el pago de impuestos para los ciudadanos. De este modo, se han elaborado diversos índices al objeto de medir el sacrificio fiscal. Así, por ejemplo, teniendo en cuenta tres facto-

.../..

res: población, renta y recaudación tributaria, Henry J. FRANK elaboró un índice de sacrificio fiscal que aplicado a los países de la OCDE ofrecería como resultado para España en 1984 la quinta posición en cuanto a sacrificio fiscal se refiere después de Portugal, Turquía, Grecia e Irlanda, y al mismo nivel que Italia.

No obstante, sobre la utilización de este índice, a efectos comparativos, se ha dicho que "el mayor defecto radica en que el citado índice fue creado por su autor para hacer comparaciones entre diferentes Estados de los Estados Unidos, lo que supone, en palabras del propio FRANK que <<la oficina gubernamental implicada en la medición presumiblemente utilizará las mismas técnicas estadísticas para todos los Estados>>. El índice es perfectamente válido para comparar sociedades en el mismo período de tiempo, pero al medir su evolución los resultados pueden ser diferentes como consecuencia de las variaciones de los impuestos y la inflación, máxime si se tiene en cuenta la diferente tasa de crecimiento de ésta en los diferentes países".

Por éso si se elabora el citado índice para diferentes países considerados, referidos al año en

.../..

PAISES	1965	1970	1975	1980	1984
Australia	485	746	2.007	3.119	3.697
Austria	452	691	1.920	4.193	3.581
Bélgica	547	935	2.636	5.326	3.682
Canadá	707	1.264	2.490	3.589	4.598
Dinamarca	640	1.296	3.076	5.885	5.079
Finlandia	542	747	2.125	3.593	3.783
Francia	702	987	2.407	5.173	4.057
Alemania	619	1.002	2.412	5.022	3.783
Grecia	144	275	571	1.192	1.190
Irlanda	243	411	833	1.925	1.968
Italia	328	523	1.004	2.328	2.530
Japón	175	397	964	2.358	2.906
Luxemburgo	646	1.002	2.817	5.758	4.456
Holanda	538	965	2.779	5.484	3.886
Nueva Zelanda	528	623	1.343	2.340	2.222
Noruega	632	1.130	3.182	6.650	6.133
Portugal	75	158	387	728	609
España	107	187	579	1.366	1.190
Suecia	1.000	1.665	3.880	7.373	5.760
Suiza	485	788	2.510	4.899	4.505
Turquía	40	63	185	242	147
Reino Unido	564	823	1.478	3.346	2.886
Estados Unidos	892	1.403	2.020	3.394	4.356
<u>Media Ponderada:</u>					
OCDE Total	482	786	1.896	3.708	3.348
OCDE Europa	461	758	1.932	3.916	3.290
CEE	497	822	2.001	4.144	3.352

FUENTE: O.E.C.D. (1986b)

C U A D R O N° 27
INDICE DE FRANK EN LA O.C.D.E.

P A I S E S	Indice de Frank (*)			
	(A) 1980	(B) 1984	(C) Renta similar a España 1980	
			Año	Indice
Australia	-	0,0026	74	0,0047
Austria	0,0040	0,0046	76	0,0072
Bélgica	0,0038	0,0054	74	0,0074
Canadá	0,0031	0,0025	73	0,0057
Dinamarca	0,0036	0,0043	73	0,0076
Finlandia	0,0034	0,0033	75	0,0062
Francia	0,0035	0,0047	74	0,0072
R.F.A.	0,0028	0,0034	73	0,0064
Grecia	-	0,0093	-	-
Irlanda	0,0071	0,0079	80	0,0071
Italia	-	0,0064	79	0,0055
Japón	0,0029	0,0026	77	0,0038
Luxemburgo	0,0036	-	73	0,0064
Holanda	0,0039	0,0048	74	0,0081
Nueva Zelanda	-	0,0040	78	0,0055
Noruega	0,0034	0,0033	74	0,0076
Portugal	0,0123	0,0162	-	-
España	0,0043	0,0065	80	0,0043
Suecia	0,0034	0,0043	72	0,0080
Suiza	0,0019	0,0020	72	0,0051
Turquía	-	0,0124	-	-
Reino Unido	0,0039	0,0045	78	0,0055
Estados Unidos	0,0027	0,0019	72	0,0052

(*) El índice de Frank se obtiene de la expresión $F = (T/Y) (Y/P)$ siendo T = carga fiscal;
P = Población; e Y = renta agregada (PIB).

FUENTE: (A) y (C): Dirección General de Tributos (1983).
(B): Elaboración propia.

cual cada uno de ellos mantenía la misma renta per capita que España, (lo que en el cuadro adjunto refleja la columna C, para la renta per cápita similar a la española en 1980), se pone de manifiesto "la fragilidad de estas conclusiones" ya que "se comprueba como España ocupa el penúltimo lugar en cuanto a presión fiscal se refiere" (DIRECCION GENERAL DE TRIBUTOS, 1983). La comparación de las columnas 1 y 2 con la 3 en el cuadro adjunto pone de manifiesto que se pueden llegar a muy diferentes conclusiones según se utilicen los datos para la elaboración de los índices de FRANK.

En esta línea de análisis tratando de identificar elementos incentivadores para la ocultación, al menos en determinados colectivos de la población, conviene analizar la distribución de la carga fiscal y su distribución en los últimos años, según distintos criterios.

En primer lugar, se contempla como, en términos de porcentaje sobre el PIB, son los ingresos por impuestos indirectos los que crecen más en el período 1980/85

.../..

.Dentro de éstos, el mayor crecimiento lo experimentan los ingresos que provienen del Impuesto sobre Tráfico de Empresas, trasladable al consumidor. Cabe esperar de ello, el acrecentamiento de tendencia por parte del consumidor a eludir el Impuesto y propiciar por tanto la expansión de las rentas no declaradas, entrando en connivencia con el vendedor.

En el capítulo de impuestos directos, el mayor crecimiento en términos relativos lo experimentan los ingresos derivados del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas está constituida, fundamentalmente, por rentas del trabajo que suplen el 80% de los rendimientos netos declarados a efectos de este Impuesto. De otro lado, los ingresos procedentes de la liquidación del Impuesto de Sociedades o sobre el Patrimonio, crecen menos que proporcionalmente respecto a la media de ingresos por imposición directa.

Quiere ésto decir que, en principio, parece que la fiscalidad recae, fundamentalmente, sobre las rentas

.../..

LOS PRINCIPALES PAISES DE LA O.C.D.E.

P A I S E S	I.R.P.F.			I. Sociedades		
	1981	1984	1981/1984	1981	1984	1981/1984
Austria	10,05	9,47	- 0,58	1,41	1,25	- 0,16
Bélgica	15,52	16,21	0,69	2,37	2,88	0,51
Canadá	11,59	11,43	- 0,16	3,30	2,97	- 0,33
Dinamarca	23,79	23,91	0,12	1,26	2,52	1,26
Francia	5,67	6,04	0,37	2,16	1,87	- 0,29
Alemania	10,86	10,52	- 0,34	2,88	2,02	- 0,86
Grecia	4,06	5,09	1,03	1,12	0,90	- 0,22
Irlanda	11,04	12,14	1,10	1,76	1,29	- 0,47
Italia	9,10	10,84	1,74	2,99	4,04	1,05
Japón	6,53	6,70	0,17	5,32	5,78	0,46
Luxemburgo	11,53	11,40	- 0,13	6,56	6,42	- 0,14
Holanda	11,14	9,49	- 1,65	3,15	2,61	- 0,54
Portugal	-	-	-	-	-	-
España	4,42	5,74	1,32	1,20	1,37	0,17
Reino Unido	10,76	10,27	- 0,49	3,38	4,42	1,04
EE.UU.	11,58	10,22	- 1,36	2,65	2,07	- 0,58
Media no ponderada	10,53	10,65	0,12	2,77	2,83	0,06

FUENTE: O.E.C.D. (1986 b)

C U A D R O N° 29

DISTRIBUCION DE LOS INGRESOS PUBLICOS NO FINANCIEROS EN % DEL PIB (1980-1985)

	1980	1981	1982	1983	1984	1985	Variación 1980/1985
<u>I. Directos</u>							
* I./R.P.F.	4,75	4,92	4,54	5,30	5,74	5,88	1,13
* I./patrimonio	0,12	0,09	0,10	0,08	0,09	0,09	- 0,03
* I./sociedades	1,23	1,20	1,26	1,41	1,37	1,55	0,32
* Otros impuestos	0,94	0,94	0,82	0,86	0,72	0,56	- 0,38
* I./capital	0,19	0,21	0,19	0,19	0,18	0,14	- 0,05
T O T A L	<u>7,23</u>	<u>7,36</u>	<u>6,91</u>	<u>7,84</u>	<u>8,10</u>	<u>8,22</u>	<u>0,99</u>
<u>I. Indirectos</u>							
* I./Tráfico de Empresas	1,94	2,24	2,61	2,93	3,46	3,61	1,67
* I./Consumo	3,17	3,19	3,33	3,76	3,79	3,95	0,78
* I./transmisiones patrimoniales.	0,89	0,78	0,75	0,73	0,63	0,49	- 0,40
* Tasas de juego	0,26	0,35	0,33	0,42	0,38	0,36	0,10
Desgravación fiscal a la exportación	- 1,28	- 1,06	- 1,17	- 1,32	- 1,39	- 1,10	0,18
I./importación	1,48	1,56	1,75	1,81	1,61	1,68	0,17
T O T A L	<u>6,46</u>	<u>7,06</u>	<u>7,60</u>	<u>8,33</u>	<u>8,48</u>	<u>8,99</u>	<u>2,53</u>
Cotizaciones sociales	13,11	13,20	13,13	13,25	12,68	12,66	- 0,57
Presión fiscal	26,81	27,61	27,64	29,42	29,26	29,87	3,06

FUENTE: BANCO DE ESPAÑA

del trabajo y además en proporciones crecientes en los últimos años, gravándose proporcionalmente menos las rentas procedentes de la actividad empresarial o de la propiedad del capital.

Es evidente, además, que las empresas españolas han visto crecer de manera importante las subvenciones directas transferidas por el presupuesto del Estado, así como los incentivos y desgravaciones que alivian sustancialmente la carga fiscal sobre las empresas. En concreto, en 1984, las transferencias de renta de capital del Presupuesto del Estado y sus Organismos Autónomos con este destino, se elevaban a 168.000 miles de millones de pesetas, habiéndose multiplicado este capítulo desde 1970 en unas 33 veces (en estas cifras no están incluidas las transferencias que se dedican a la reconversión industrial, parte de las cuales se dirigen a empresas privadas). Las deducciones y bonificaciones son elevadas en el Impuesto de Sociedades, de ahí la escasa entidad relativa de la recaudación por este impuesto sobre el total de los ingresos no financieros del Estado (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984a).

.../..

No obstante, en sentido contrario, podría influir la evolución de la fiscalidad municipal, que recae en una parte sustancial sobre la actividad productiva y mercantil. Así, los ingresos por imposición local en 1973 suponían un 0,82% del PIB, mientras que en 1984 alcanzan la cifra del 4,28%; su crecimiento supera con creces el experimentado en el conjunto de los países de la OCDE que en media no ponderada pasan del 4,47% del PIB al 5,36% en el mismo período (OECD, 1986 b).

Es importante considerar como tanto subvenciones como desgravaciones y bonificaciones fiscales benefician en mayor medida a las empresas de grandes dimensiones, derivándose de ello una carga fiscal comparativa más elevada para las más pequeñas, precisamente aquéllas que incorporan relativamente mayor volumen de empleo. La misma percepción cabría hacer acerca de la carga relativa de la imposición local.

Por último, es preciso considerar también la incidencia de la financiación al sistema de la Seguridad Social que, en el caso español, por su forma espe

.../..

(en % PIB)

PAISES	1973	1980	1984
a) Con Estado federal:			
Australia			
Estados	4,17	4,46	4,87
Local	1,10	1,16	1,18
Austria			
Estados	3,87	4,16	4,34
Local	4,38	4,58	4,53
Canadá			
Estados	10,14	11,65	12,03
Local	3,30	3,16	3,30
R.F.A.			
Estados	8,41	8,70	8,37
Local	3,30	3,36	3,14
Suiza			
Estados	6,23	7,01	7,19
Local	4,99	5,46	5,38
U.S.A.			
Estados	5,49	5,41	5,55
Local	4,23	3,41	3,47

.../..

CUADRO Nº 30 (cont.)

PAISES	1973	1980	1984
b) Con Estado unitario			
Bélgica	1,78	1,81	2,41
Dinamarca	11,93	13,76	14,07
Finlandia	8,68	8,53	9,43
Francia.....	3,00	3,00	3,85
Grecia	-	-	0,48
Irlanda	2,69	1,17	0,84
Italia	0,81	0,22	1,03
Japón	5,57	6,49	7,10
Luxemburgo	4,29	5,14	4,77
Holanda	0,56	0,89	1,05
Nueva Zelanda	1,96	2,05	1,97
Noruega	9,78	8,84	8,37
Portugal	0,7	1,03	1,09
España	0,82	1,15	4,28
Suecia	12,16	15,75	15,88
Turquía	-	-	-
Reino Unido	3,44	3,74	4,14
Media no ponderada	4,47	4,90	5,36

FUENTE: OECD, 1986

cífica discrimina a los sectores o empresas intensivas en el uso del factor trabajo, cuestión sobre la que se profundizará con mayor detalle en el próximo capítulo. No obstante, hay que tener en cuenta que si bien durante los años 70 (hasta 1979), el crecimiento de la presión fiscal derivada de la cotización a la Seguridad Social es elevado, a partir de 1980, las cotizaciones sociales en porcentajes del PIB se mantienen prácticamente estables hasta el presente. Para el período más reciente habrían de considerarse, en este sentido, las modificaciones introducidas en algunos regímenes especiales de la Seguridad Social, que han supuesto un incremento sustancial de la carga para determinados colectivos, en los cuales la incidencia de las actividades no declaradas es especialmente significativa (actividades profesionales, actividades agrarias, autónomos, etc.).

En síntesis, por lo que se refiere a la entidad y evolución de la fiscalidad en nuestro país, se puede afirmar que nuestros niveles comparativos de presión fiscal o "de sacrificio fiscal", no son elevados situándose por debajo de los países con renta per cápita similar o de la presión existente en otros

.../..

países en un momento de tiempo en el que mantenían una renta per cápita de cuantía equivalente a la actual en España. Sin embargo, se observa un crecimiento más elevado de la presión fiscal en los últimos años para el caso español. Sobre todo, a la hora de determinar la incidencia de la fiscalidad sobre la dinámica de la economía no observada, habría que considerar la distribución desigual de la carga fiscal entre distintos colectivos, en función de la legislación fiscal existente, lo que incide también en una evolución dispar de esta carga para los mismos. Por último, en la materialización de esta presión fiscal diferenciada para distintos grupos de la sociedad habría que considerar los efectos de la evasión y la elusión fiscal que permiten reducir la carga de forma proporcionalmente superior para ciertos colectivos respecto a otros.

La rigidez del marco institucional, de forma especial referida al mercado de trabajo, pero también observable en otros ámbitos de la regulación de la vida económica, se contempla asimismo como un factor que en determinado contexto puede contribuir a la expansión

.../...

si3n de la economía sumergida. Para la situaci3n concreta del mercado de trabajo, se profundizará en el siguiente Capítulo.

Toda la trama burocrática-administrativa, así como la lentitud de la maquinaria de la Administración Pública son, sin duda, una rémora importante para la expansi3n y diversificaci3n de la oferta productiva en la vertiente oficial de la economía. Situaci3n esta que se deja notar con mucha mayor intensidad en los momentos actuales, en los últimos años de crisis, cuando las expectativas empresariales son menos optimistas y se requiere mayor margen de flexibilidad para adecuarse a las situaciones oslantes de la demanda. Todo ello contribuye a elevar las dificultades de aquéllos que pretenden iniciarse por la actividad empresarial.

Tambi3n en el marco de la legislaci3n mercantil, se han puesto de manifiesto la existencia de criterios, en este caso excesivamente relajados, para la constituci3n de sociedades an3nimas, lo que permite un flujo muy intenso sin grandes limitaciones entre la economía oficial y la economía sumergida (CC.OO., 1983).

.../...

4.3.4. Factores socioculturales

Al margen de las características del marco económico-institucional, que contribuyen a explicar la difusión de la economía sumergida en el proceso de la crisis económica, se pueden identificar ciertos aspectos en el orden sociocultural que actuarían también en esa dirección. En este sentido, algunas investigaciones empíricas referentes no sólo a España, han comprobado como entre determinado tipo de trabajadores los motivos para incorporarse a la economía sumergida parecen ser no exclusivamente de carácter económico (GRAZIA, R. de, 1980). Se apunta como la economía oculta basa parte de su atractivo en que puede ofrecer ocupación a determinados colectivos, que debido a sus condiciones específicas difícilmente encontrarían empleo en la economía oficial a causa de la normativa que la regula; se habla así de las amas de casa, estudiantes, jubilados, etc. En esta misma dirección se observa como en las encuestas dirigidas a la población que actúa en el lado oculto de la economía, aparecen motivaciones para ello, tales como la ruptura con el trabajo monótono y repetitivo de las gran-

.../...

des concentraciones industriales, la "alienación" del trabajo asalariado frente a la libertad del trabajo autónomo o artesano, etc. que constituirían incentivos para el trabajo en la vertiente oculta de la economía (MIRONE, D., 1978).

Abundando en esta línea se ha señalado como "la prolongada crisis económica arrastra tras de sí una profunda crisis cultural y de los valores tradicionales de la sociedad; ello tiene reflejo en amplios sectores de la juventud y se manifiesta en el atractivo creciente hacia el trabajo independiente o autónomo frente al asalariado" (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S., 1982). La evolución política del trabajo autónomo en la última década para ciertos sectores de servicios o de producción artesanal estaría relacionada, al menor en parte, con estas tendencias (GOMEZ PEREZAGUA, R., 1981 b y RUESGA BENITO, S.M., 1985 d).

En el caso español es significativo considerar el papel de la mujer frente a la actividad económica. Así, se puede observar distintas modifica-

.../...

ciones en el ámbito sociológico en las últimas décadas que contribuirían a explicar la presencia cuantitativamente más importante de la mujer en los mercados paralelos de trabajo. De un lado, la creciente incorporación de la mujer al trabajo, al compás del desarrollo económico, se enfrenta a un mercado oficial tradicionalmente segmentado en contra de la mano de obra femenina, situación que se agudiza inicialmente en el contexto de la crisis económica, y de otro la mayor dificultad de la mujer para adecuarse a un empleo regulado, de jornada completa, y continuo, cuando ha de hacerse cargo todavía de la mayor parte del trabajo doméstico; de ahí su mejor adecuación a las formas flexibles de trabajo que constituyen la esencia de la ocupación no declarada.

Conviene no pasar por alto, en este terreno del análisis, determinados hábitos de la población española, que incorporan rasgos diferenciales en su comportamiento frente a la actividad económica. En esta línea, se puede hablar de los hábitos de consumo expansivo, de reciente adquisición en la década de los sesenta, que pueden generar fuertes inercias

.../...

y resistencias a modificar los hábitos de consumo, a estancar o reducir los "standars" de consumo, cuando se está comenzando a disfrutar de "los niveles de consumismo". Lo que puede derivar en un deseo más acusado de mantener tasas de parados de crecimiento real de la renta disponible (*).

En otro orden, se ha señalado como hipótesis sobre la expansión de la economía no observada, el desarrollo de un clima en ascenso de insolidaridad fiscal que se apoya en la reacción individualizada frente a los efectos de la crisis, pero también en "la erosión de confianza en el Gobierno y sus efectos concomitantes en cooperación y conformidad con las normas sociales y legales existentes", lo que puede ser un factor importante a considerar como determinantes del crecimiento del sector no observado" (FEIGE, E.L., 1981 b).

.../...

(*) Véase a este respecto en el Capítulo 5 las diferencias en las preferencias de los españoles entre ocio y trabajo-ingresos.

CUADRO Nº 31

INDICE DE INMORALIDAD FISCAL (*)

PAIS	INDICE
Australia	9.0
Bélgica	19.6
Canadá	6.3
Dinamarca	3.6
Finlandia	3.6
Francia	14.3
R.F.Alemania	9.0
Irlanda	6.3
Italia	17.0
Japón	6.3
Holanda	9.0
Noruega	3.6
España	11.6
Suecia	3.6
Suiza	1.0
Reino Unido	3.6
Estados Unidos	6.3

FUENTE: Tomado de FREY, B.S. y WECH, H.; 1983.

(*) Los estudios empíricos existentes sobre la moralidad fiscal -para Suecia, Estados Unidos o varios países en vías de desarrollo-, se refieren a uno o a lo sumo dos momentos del tiempo. La evidencia indirecta sobre cambios en la actitud individual frente al Gobierno puede ser deducida de las periódicas encuestas Gallup, preguntando acerca de la reacción frente a afirmaciones tales como "los gobernantes gastan gran cantidad de dinero", o "confío en el gobierno siempre o casi siempre".

Para España esta hipótesis puede tener una evidente concreción. Si bien el cambio de régimen político había inducido inicialmente a actitudes en el sentido opuesto al apuntado, se ha afirmado que son intensas las inercias impulsadas por el clima generalizado de insolidaridad fiscal existente en el régimen anterior (ALVAREZ CORBACHO, X., 1982). "La tolerancia con el fraude en determinados colectivos -fundamentalmente, en las rentas más elevadas-, incrementando la inequidad en la distribución de la carga y la conciencia colectiva sobre la ineficiencia de la Administración Pública en la gestión de los fondos públicos, han incentivado la ocultación de ingresos" a efectos fiscales. Lo "que ha dificultado la cohesión social necesaria para que los sistemas fiscales alcancen la eficacia deseada" y "ha contribuido al desarrollo de un clima creciente de tolerancia ante el fraude fiscal, que dificulta su represión" (GARCIA DE BLAS, S. y RUESGA BENITO, S., 1982).

En el marco de los países occidentales España ocupa un lugar destacado (después de Bélgica,

.../..

Italia y Francia) en cuanto a niveles de "inmoralidad fiscal" se refiere, tal como ponen de manifiesto algunos indicadores elaborados a tal efecto, uno de los cuales se recoge en el cuadro adjunto.

4.3.5. Crisis económica y economía no observada en España

Se ha repetido ya, en múltiples trabajos y la información estadística lo pone de manifiesto, que la crisis económica golpea con especial intensidad a nuestro país. De un lado, las características estructurales de nuestra economía y de otro, la tardía reacción en la aplicación de instrumentos de política económica anticíclicos explicarían esta especial intensidad en los efectos de la depresión. Especial intensidad que se manifiesta en las cifras del desequilibrio económico que padece España mucho más elevadas en comparación con el resto de los países occidentales. El índice de estanflación (tasa de desempleo más tasa de inflación) es de los más elevados en el marco de los países de la OCDE.

.../..

En la perspectiva que aquí se analiza, nos encontramos con un doble efecto: en primer lugar, el que se ha denominado el "shock" de oferta y en segundo lugar, un efecto "rentas".

El primero supone que los productores se enfrentan a un encarecimiento de los costes de producción a causa de factores exógenos, fundamentalmente, en un marco de estancamiento de la demanda global, que se agudiza para sectores en concreto por la creciente competencia internacional de los países recientemente industrializados.

En este sentido, se ha apuntado con referencia específica al caso español, que "una parte de la crisis se origina en una elevación de los costes no compensable con elevaciones de los precios o con una extensión de la escala de la producción que reduzca los costes unitarios a corto plazo. Aquí influyen: los aumentos salariales nominales, siempre que sobrepasen a los incrementos de productividad, y con independencia de los precios al consumo; las crecientes cargas financieras que se derivan de una mayor

.../...

competencia por el ahorro, del comportamiento monopolista del sistema financiero y de los shocks crediticios impuestos por una política monetaria errática y contractiva; la elevación del precio de los inputs, en función de las crisis de materias primas y el contexto de inflación generalizada; así como, en menor medida, el encarecimiento de la energía.

Este es el perfil de la crisis de muchos sectores industriales donde predomina la pequeña y mediana empresa sostenida por el auge de los sesenta y los primeros setenta. Aquí, la situación se ve agravada en España por cuestiones como la imprevisión de las amortizaciones, el fraude fiscal y a la Seguridad Social y, en definitiva, la escasa tecnificación de la gestión empresarial. En este tipo de empresas, es relativamente fácil salirse de la producción, recuperando un capital acumulado que puede servir para engrosar durante un tiempo el sector rentista o para reiniciar la actividad en condiciones institucionales menos gravosas (el ejemplo de la economía subterránea (SANCHEZ AYUSO, M. y ANTUÑANO MARURI, I., 1981).

.../...

Ante esta situación, en el lado de la oferta, caben distintas reacciones tratando de evitar el desplazamiento de las empresas de las condiciones de competitividad que rigen en sus respectivos mercados. Por un lado, cabe el recurso hacia una vía proteccionista frente a los mercados exteriores, difícil de generalizar en el clima de la internacionalización económica ya existente, y en una economía como la española que, como ya se ha apuntado, goza de escasa integración sectorial en términos comparativos.

De otro lado, se puede optar por la búsqueda de una reducción sistemática de los costes de producción, a través de una doble vía: incrementar la productividad del factor trabajo o moderar los costes de producción. La acumulación de incrementos de productividad está condicionada por las disponibilidades tecnológicas y de capital del país, cuestiones ambas que en el caso español adolecen de una fuerte dependencia frente al exterior y, en mayor medida, en el capítulo tecnológico. Tal vía está aún menos al alcance de las empresas más intensivas en el uso del factor trabajo.

.../..

Para la segunda opción, tratar de moderar los costes de producción, el camino más inmediato pasa por reducir la nómina de costes laborales. Para buena parte de los costes de producción se determina su valor al margen de las propias decisiones empresariales, ya se trate de materias primas, o de costes financieros, por ello la vía más inmediata para el empresario pasa por reducir los costes del factor trabajo. Esta vía abre camino a la alternativa de la economía sumergida. En una valoración individual de costes-beneficios, el productor puede optar por reducir sus costes laborales, trasgrediendo la normativa reguladora del mercado de trabajo y otras, o más sencillamente, situándose al margen de él.

La rentabilidad de esta opción, una vez minimizado el riesgo de ser detectado y sancionado por cualesquiera de los servicios de inspección de la Administración (frente a lo cual el clima de tolerancia social es un buen antídoto) está en función del peso de los costes laborales en el total de costes de pro

.../..

ducción y del diferencial obtenido en este terreno tras la ocultación. En el Capítulo 8 se analiza esta última cuestión en detalle para un caso concreto(*).

Dentro de este apartado, en la reacción frente a la evolución de los costes de producción en el período de la crisis económica, se suele olvidar con demasiada frecuencia el papel de los costes financieros en el caso particular de España.

Durante el primer quinquenio de la crisis, la importancia relativa de los costes financieros para las empresas crece sustancialmente como se observa en el Cuadro adjunto.

Tal evolución en el marco de la economía oficial, es preciso contemplarla teniendo en cuenta la incidencia de la financiación externa en la empresa española, que alcanza cifras muy elevadas.

.../..

(*) Puede consultarse también a tal efecto GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M. (1985 a).

C U A D R O N° 32

ESTRUCTURA DE LAS VENTAS NETAS DE LA EMPRESA

Valor añadido (en % sobre cifra de venta)	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979
- Gastos de personal	24,06	23,73	23,94	24,91	27,72	27,72	29,05	28,78
- Gastos financieros.....	3,84	3,74	3,98	4,61	4,76	4,48	5,51	5,35
- Amortizaciones	6,33	5,78	5,15	5,24	5,29	4,52	4,73	3,90
- Impuestos sobre benefi- cio neto	1,85	1,71	1,74	1,90	1,60	1,35	1,05	0,87
- Beneficio líquido	7,00	6,64	5,59	4,18	4,28	3,42	1,89	1,68
A. Total valor añadido.....	43,08	41,60	40,40	40,84	43,72	41,49	42,23	40,59
B. Materias primas auxi- liares	40,83	41,91	44,03	43,49	41,86	46,20	43,13	43,23
C. Trabajos, suministros y servicios exteriores ...	17,01	16,73	16,08	15,97	15,44	12,59	15,07	16,64
Total ventas netas o cifras de negocio	100	100	100	100	100	100	100	100

FUENTE: Exámen económico-financiero de la empresa española (tercer análisis).
Asociación para el Progreso de la Dirección; estudio dirigido por Alvaro CUERVO GARCIA y Pedro RIVERO TORRE, sobre una muestra válida de 204 empresas, de los diferentes sectores económicos.
("Cuenta de Resultados", pág. 35. Tomado de ALBIZU ALBA, M. (1984).

S E C T O R	Gastos		Financiación		Tasa de endeudamiento	Tasa de financiación
	Personal	Financieros	con fondos ajenos	bancaria a corto	(% fondos propios)	por ba (% financiación)
grario	11,71	1,74	26,27	11,05	94,78	32,
esca	26,42	7,70	30,55	6,09	77,80	62,
nergía	8,70	10,88	38,53	5,34	97,07	52,
gua	35,22	18,31	25,54	2,46	46,11	69,
xtracciones minerales ...	26,80	14,11	31,32	21,03	128,98	70,
iderometal	21,54	14,13	43,01	14,11	171,30	59,
aterial constr.y vidrio..	23,53	8,28	15,62	12,98	59,42	57,
Productos químicos	17,07	5,34	13,06	13,82	69,12	42,87
Industria transf. metal...	27,40	8,90	24,87	25,64	176,65	51,31
Industrias alimentarias...	12,48	3,27	10,51	26,56	106,18	49,49
Ind.manuf. no alimentarias.	26,75	6,39	13,82	16,38	75,35	49,46
Construcción	31,20	5,27	23,72	26,22	212,76	37,53
Comercio	12,15	2,64	15,35	14,32	105,29	35,65
Hosteleria	42,55	8,29	30,89	15,25	115,13	49,48
Transportes y comercio....	41,55	16,59	32,98	6,23	83,68	45,87
Otros servicios	29,62	3,31	19,38	18,87	126,42	37,72
T O T A L	<u>19,67</u>	<u>8,55</u>	<u>30,40</u>	<u>11,68</u>	<u>105,92</u>	<u>49,59</u>

FUENTE: BRUNET, F. (1986). Elaborado sobre datos del Banco de España, Central de Balances, para una muestra de 2.057 empresas no financieras.

Es fundamental considerar este hecho, puesto que teniendo en cuenta el nivel de endeudamiento de las empresas se ha podido afirmar que: "En mi modesta opinión, el aparato productivo español no está en condiciones de soportar ni el sobredimensionamiento del Sistema Bancario, ni una acentuación de la ya feroz competencia por los recursos financieros, por lo que pienso que al final la realidad pasará la factura. Creo que las empresas españolas han debido de aprender la dura lección de tener que mantener un endeudamiento con unos costes que no pueden digerir, y que por tanto, aquellas empresas que hayan logrado su reestructuración financiera, calibrarán muy cuidadosamente los nuevos proyectos de inversión en función del coste del capital" (TORRERO MAÑAS, A., 1982).

Si ésto es así, cabe pensar que la evolución de los costes financieros (en lo que además de lo apuntado por A. TORRERO en el párrafo anterior, está presente la situación de monopolio de facto, que caracteriza al sistema bancario español, al menos en cuanto a los intereses del activo) cabe pensar que en la decisión de trasvasar el marco de la economía oficial hacia la no observada se baraja también la posibilidad de liberarse de al menos una parte de los gastos fi

.../..

nancieros. Téngase en cuenta lo apuntado en páginas anteriores sobre la escasa dinamicidad de la acumulación de capital-inversión en la vertiente oculta y el elevado nivel de autofinanciación que se registra en la misma (lo que no excluye la presencia de algunas instituciones financieras en los circuitos de financiación de las actividades no declaradas) (*).

El estancamiento económico también produce un deterioro de las rentas reales de las economías domésticas, y para determinadas situaciones una reducción sustancial. Ello contrasta con el hábito de la mejora continua de los niveles de vida que permitía la situación de crecimiento económico de las décadas pasadas. De ahí que el fortalecimiento de los impulsos a buscar fuentes alternativas de renta cuando las situaciones de desempleo y moderación salarial estancan o reducen los ingresos familiares, acerquen a los ámbitos de la actividad sumergida.

Desde el punto de vista de los asalariados "el aumento del paro, tanto absoluto como relativo, la disminución de la tasa de población activa y el aumento en la duración del paro son elementos que van .../..

(*) Ver a este respecto Capítulo 8.

todos en una misma dirección: ampliar y profundizar la fragmentación del mercado de trabajo en múltiples capas y estratos con poca conexión entre sí. Se plantean así graves problemas sindicales difíciles de resolver, al tiempo que adquieren gran fuerza los comportamientos atípicos que recientemente se han caracterizado como de economía sumergida: fraudes a la Seguridad Social, actividades no reguladas de trabajo a domicilio, etc." (SANCHEZ AYUSO, A. y ANTUÑANO MARURI, A., 1981).

También los perceptores de rentas empresariales podrían desarrollar un comportamiento similar ante la tendencia de las mismas hacia la reducción o estancamiento. La adaptación a tasas de beneficios a niveles inferiores a los existentes en la década de los sesenta y principio de los setenta, resulta particularmente gravosa para una parte del empresariado español, dados los elevados niveles de partida en comparación con los países occidentales.

.../..

RENDIMIENTO, INTERES Y BENEFICIO EN VARIOS PAISES

	En % anual					
	(a) Tasa de rendimiento de la inversión		(b) Tasa de interés real		(c) = (a) - (b) Tasa de beneficio puro	
	1973	1982	1973	1982	1973	1982
EE.UU.	18,9	10,0	0,1	5,8	18,8	4,2
Reino Unido	9,2	4,3	2,6	4,9	6,6	- 0,6
R.F. de Alemania..	16,5	11,6	2,4	3,5	14,1	8,1
Japón	32,4	19,7	- 2,6	5,4	35,0	14,3
España	31,5	15,3	- 5,7	3,3	37,2	12,0

Notas: (a) Excedente bruto de explotación en % del capital bruto.

(b) Rendimiento de los títulos de Deuda pública a l.p. menos el Índice de precios al consumo.

(c) = (a) - (b).

FUENTE: BRUNET, F. (1986).

Es en este marco que propicia la crisis en España donde se inscribe la difusión de la economía no observada, que encuentra un espacio diferencial adecuado, en relación con otras economías occidentales, en los caracteres más singulares de la estructura económico-institucional del país y en algunos de sus rasgos socioculturales.

.../..

4.3.6. Política económica y economía no observada

En los apartados anteriores se ha hecho referencia a algunos de los posibles efectos que la adopción de determinadas medidas de política económica han podido introducir en la expansión del fenómeno de la economía no observada en España. En un plano general y abstracto ya se hizo referencia a este tema en el Capítulo 1. Por ello, aquí, se pretende analizar con mayor detalle para el caso español, las posibles interrelaciones mutuas entre el fenómeno en estudio y la gestación de aplicación de la política económica en la última década. Necesariamente el análisis se referirá a las grandes líneas de la política económica, sin entrar en detalle de su concreción, siguiendo el hilo de las políticas instrumentales aplicadas.

Hay que señalar, en primer lugar, que no se cuenta con información suficiente como para hacer afirmaciones tajantes en este terreno que cuenten con el respaldo de un contraste empírico. No obstan...

.../...

te sobre el conocimiento directo e indirecto que sobre la economía sumergida y su interrelación con el sector oficial se tiene a través de diversos estudios, se pueden esbozar algunas hipótesis básicas con bastantes dosis de verosimilitud.

Habitualmente se viene indicando la trascendencia que la expansión de la economía no observada puede tener en la adopción de medidas erróneas en el campo de la política económica, al distorsionar los indicadores sobre los que se apoya la elaboración de ésta. Se admite, en principio, que a causa de la economía sumergida la tasa de la inflación debería ser menor a la estimada oficialmente y lo mismo ocurriría respecto a la tasa de desempleo. También en este terreno se afirma que el fraude fiscal y a la Seguridad Social que conlleva la existencia de economía no observada acrecienta el déficit público, lo que arrastraría tras de sí un incremento de la presión fiscal para quienes se mantienen en la esfera oficial de la economía, o, al mismo tiempo, altera las condiciones de los mercados financieros con repercusiones sobre el nivel agregado de inversión

.../..

y empleo. Pero conviene analizar con algo de detalle la evidencia de tales afirmaciones generales para el caso español.

Al analizar la incidencia de las actividades sumergidas y su posible expansión en los últimos años sobre la evolución de los indicadores económicos oficiales, conviene recordar la posible interrelación de aquéllas con los circuitos regulares de la economía. La consideración aislada de la actividad sumergida versus actividad oficial, podría llevar a errores profundos en cuanto al análisis cualitativo de la incidencia de la economía irregular. Conviene recordar, por lo tanto, a este respecto: 1) que la producción irregular se canaliza tanto a través de mercados irregulares como regulares y, al mismo tiempo, la producción regular puede materializarse en consumo estimado como en consumo no estimado; 2) que una parte importante de las actividades irregulares juegan un papel complementario sobre las regulares: ciertas actividades no declaradas constituyen en realidad subcontratas de actividades declaradas, o incluso ciertas producciones que se desarrollan dentro de cir

.../..

cuitos irregulares acceden en el estadio de la comercialización a los canales regulares; puede ser cierta la afirmación de que la economía no observada constituye un mecanismo de competencia desleal dentro de su propio sector o área de actividad pero también es cierto que contribuye a moderar los costes de producción en otros subsectores para los que trabaja como proveedor; y 3) no se puede afirmar en sentido estricto que toda la economía sumergida reduce los ingresos fiscales, en tanto que habría que tener en cuenta que una parte de la misma no subsistiría en las condiciones de competencia del mercado regular, y, por lo tanto, desaparecería de la actividad, no contribuyendo al erario público en el supuesto de su emersión forzada.

Para admitir que la existencia de economía no observada implica una sobrevaloración del índice de inflación en las estadísticas oficiales, habría que considerar la disparidad y evolución de la tasa de inflación en ambos sectores, oficial y su

.../..

mergido, y no simplemente, como se ha observado, los menores costes de producción en este último. Aún con tasas de inflación similares en ambos sectores pero con menores costes de producción en el no observado, cabría mantener tal hipótesis si se supone que se produce un trasvase continuo de actividad desde la vertiente oficial a la sumergida.

La hipótesis de tasas diferenciales de inflación en ambos sectores, podría ser aceptable en el caso español en el momento de mayor expansión de la economía no observada que se puede situar en el período 1979-85 (*). Sin embargo la profunda interrelación entre ambos sectores, de un lado, la incidencia de factores estructurales que introducen elementos inflacionistas en el conjunto del sistema económico y

.../..

(*) En RUESGA BENITO, S.M. (1986 b), se apunta la hipótesis de un proceso de emersión de empleo oculto como explicación parcial del crecimiento del empleo que se registra a partir del segundo semestre de 1985 en la Encuesta de Población Activa. Las razones que avalan tal hipótesis, se apoyan en la incidencia relativa superior del empleo generado en colectivos y sectores con mayor nivel de irregularidad y por la incidencia de la política laboral y fiscal en el sector no observado de la economía.

asimismo, la repercusión para ambos de la evolución de la inflación importada, induce a pensar que a medio plazo tenderían a igualarse las tasas de inflación en las dos esferas de actividad, o, al menos, a que las diferencias existentes fueran mínimas. Si se añade a ésto que la tendencia expansiva de la economía no observada parece estar reduciéndose, y que, por lo tanto, el trasvase de actividad legal a la esfera de lo irregular se reduce, cabría concluir que la sobreestimación de los índices oficiales de inflación, al menos en los años más recientes, no sería excesivamente acusado.

En un contexto de mayor flexibilidad en el marco institucional y, especialmente, en el laboral, como el que se está alumbrando en los últimos años, la reacción de los precios en ambos sectores, oficial y sumergido, ante impulsos inflacionistas, bien por el lado de la demanda, bien por el lado de los costes, o bien a través de la alteración del equilibrio monetario, podría entenderse en cuantía cuasi similar.

.../..

Ahora bien, la incidencia de la economía no observada en otros aspectos de la realidad económica, sí puede contribuir a la introducción de impulsos inflacionistas en el conjunto del sistema económico. En ese sentido, la repercusión de la existencia de actividades sumergidas sobre el déficit del sector público, dadas las formas de financiación del mismo que se vienen adoptando en España, puede acelerar el nivel de crecimiento de los precios.

En la relación entre tasa de desempleo y economía sumergida, es también posible que se haya exagerado la incidencia de esta última. De un lado, las investigaciones empíricas disponibles, que se comentan en otras partes de esta tesis, indican que la mayor proporción de oferta de trabajo dirigido hacia la economía sumergida, no viene precisamente de aquellas personas consideradas oficialmente como desempleadas, sino más bien de los colectivos denominados como inactivos o "desanimados". De ahí que el Profesor TAMAMES haya indicado a partir de las estimaciones realizadas por el autor de esta tesis (RUESGA, S. 1982b), que "el nivel de paro efectivo se situaría en

.../..

un 16,9% frente al dramático 20% oficialmente calculado para 1980 " (TAMAMES, R., 1985 b), cálculo que el mismo califica como "una especie de simulación de lo más tosca" pero que vendría a explicar "por qué con 2,7 millones de parados oficiales, los fenómenos de la crisis siendo muy graves en no pocas zonas industriales, no han alcanzado la virulencia social de los años 30". En cualquier caso, dado que las definiciones de desempleo están sujetas a criterios convencionales, establecidos por organismos internacionales, cabría pensar que la modificación de los mismos alteraría sustancialmente las cifras de desempleo en nuestro país; así, por ejemplo, incorporando los denominados "desanimados" (población que no busca empleo porque cree que no lo va a encontrar) la cifra oficial de paro se incrementaría sustancialmente. En definitiva, los efectos de la crisis no sólo se notan en el incremento sustancial de la tasa de desempleo, sino también en el estancamiento del volumen de población activa. De ello se deriva que el contingente de mano de obra que se ve desplazada del mercado oficial por efect

.../..

to de la crisis, se reflejaría en las estadísticas oficiales, tanto en el capítulo de desempleados, como en el de inactivos.

Con respecto a la incidencia de la economía sumergida sobre las cifras del déficit fiscal, también se pueden hacer diversas consideraciones, cuyo resultado no se manifiesta en una dirección claramente unívoca. Las afirmaciones primarias sobre la cuestión vienen a poner de manifiesto como la economía sumergida consume recursos públicos, en tanto que participa de la producción del sector público que se distribuye de forma gratuita, y sin embargo, no contribuye a sus ingresos. Aunque ya se ha afirmado que no es procedente establecer una identificación exacta entre fraude fiscal y a la Seguridad Social y economía sumergida, es obvio que la realización de actividades no declaradas genera rentas que eluden sus obligaciones fiscales. La no contribución de ciertas actividades sumergidas que consumen producción pública, contribuye a incrementar el déficit de las administraciones públicas.

.../...

Pero para una evaluación correcta del efecto de la economía no observada sobre el Presupuesto Público, habría que considerar además de lo anterior, la contribución de la actividad en la esfera oficial inducida o apoyada en la industria sumergida; cálculo de difícil realización.

En síntesis, de la relación del resultado de las investigaciones disponibles, aun con fuertes deficiencias en cuanto a la información sobre la economía no observada, se puede avanzar como hipótesis que la incidencia de ésta sobre una posible sobrevaloración de la tasa de inflación oficialmente estimada, no sería excesivamente relevante. Sin embargo, sí cabe pensar que la existencia de actividades sumergidas podría estar incidiendo en un mayor nivel de crecimiento de los precios para la economía a través de su influencia sobre el déficit público y las formas de financiación de éste que, en concreto, se vienen llevando a cabo en España. Tampoco parece que la incidencia de la economía sumergida sobre las cifras oficiales de paro sería tan abultada como a menudo se ha apuntado y, por tanto, no induciría distorsiones notables sobre la materialización de la política de empleo.

.../..

Alterando el orden del análisis, interesante observar el posible efecto que hayan tenido sobre la expansión de la economía no observada las diferentes políticas instrumentales adoptadas en los últimos años.

La política monetaria así como otras políticas instrumentales han estado orientadas, fundamentalmente, hacia el control de la inflación. La aplicación de políticas restrictivas en este sentido habría reforzado los impulsos expansivos de la economía no observada. El deterioro de las rentas salariales y de las de los sujetos pasivos que llevan consigo este tipo de políticas, implicaría la expansión de motivaciones por parte de estos colectivos para la búsqueda de rentas alternativas adicionales en la esfera oculta de la economía.

En concreto, la política de restricción crediticia incrementando el coste del dinero, supone un encarecimiento de los costes financieros para las empresas en un contexto, como ya se ha apuntado en el apartado anterior, de fuerte dependencia de recursos financieros externos para éstas, lo que en determinados casos podría inducir a trasladar la actividad a

la esfera de la ocultación, con niveles de autofinanciación superiores y menores requerimientos de factor capital al abaratare, en términos relativos, el factor trabajo. Y, sin embargo, el control en la evolución de las variables monetarias se han encontrado dificultades a lo largo de los últimos años, probablemente, al menos en parte, por la incidencia de la demanda de dinero proveniente del sector oculto.

En la misma dirección, se ha venido actuando a través de la política de rentas, cuyo objetivo prioritario está centrado en una enumeración de los costes salariales. En esa línea, el control de las rentas salariales ha sido más efectivo para aquellos colectivos que están sujetos a una mayor disciplina por parte de la Administración, como son los pensionistas o los empleados públicos, para los cuales el estancamiento de su renta real, e incluso su reducción, ha sido efectiva. De aquí que en estos colectivos, que en el caso de los pensionistas gozan ya de niveles de capacidad adquisitiva muy deteriorada, los impulsos hacia la actividad sumergida han podido intensificarse.

.../..

No obstante, la política de moderación salarial puede tener también resultados en el sentido opuesto, en tanto que acerca paulatinamente las condiciones salariales del sector oficial a la economía sumergida, o al menos reduce el gap entre los costes laborales para ambos sectores. Reducción del gap salarial que se ve apoyada en la política laboral, a través de la modificación del marco institucional sobre contratación y otras situaciones que, en última instancia, acercan las condiciones del mercado de trabajo oficial a las del mercado de trabajo irregular.

En definitiva, la incidencia de la política de rentas sobre la economía no observada es ambigua, en tanto que para algunos colectivos incorporaría motivaciones para la ocultación, mientras que desde el punto de vista de los costes salariales se reducirían éstas para los empleadores.

La política de oferta actúa fundamentalmente con carácter sectorial, en algunos casos puntuales pa

.../..

ra determinadas empresas, afectando en la mayoría de los casos a empresas de grandes dimensiones. De aquí que su incidencia sobre la reconversión técnica y financiera de las PYMES, en las que se centra el fenómeno de la ocultación, haya sido de escasa relevancia. En cualquier caso, las pocas actuaciones que se han orientado hacia sectores donde el fenómeno de la irregularidad es notable tales como el vestido y el calzado, las ayudas por parte de la Administración no han sido capaces de generar una dinamicidad en el campo tecnológico, ya sea en el sistema productivo o bien en otras facetas de la actividad económica, suficiente como para compensar el ahorro de costes laborales que supone la ocultación. De hecho, los planes del textil que tienen ya una aplicación de más de dos décadas, no han contribuido nada más que a una reordenación del sector en el sentido de financiar la retirada de la maquinaria obsoleta que ha pasado a engrosar la base técnica de la economía no observada (MIGUELEZ, F., 1982 y CASALS i COUTURIER, M. y VILLALBA, J.M., 1983). Situaciones similares habrían ocurrido en el calzado (YBARRA, J.M., 1983 a) aunque en

.../..

este caso las actuaciones han tenido mucha menor intensidad. En suma, las escasas actuaciones en materia de política de oferta avanzada específicamente hacia las PYMES, se encuentran con un tejido empresarial escasamente dinámico donde la adopción de actitudes defensivas que abran el camino hacia la ocultación, son preponderantes. Tal tipo de actitudes defensivas que optan fundamentalmente por competir en base a la reducción del coste laboral, difícilmente se adecuan a un comportamiento empresarial más dinámico acorde con las necesidades de cambio tecnológico que requieren muchos de los sectores productivos españoles en la perspectiva de superación de su crisis estructural.

En conjunto las políticas de renta, laboral y de oferta, parece que actúan más bien en el sentido de aceptar las condiciones de la economía oficial a las vigentes en la economía sumergida, lo que sin duda podría limitar o reducir el campo de expansión de ésta. Se ha afirmado que el nivel tecnológico de cada país mantiene una estrecha relación con los niveles salariales (SEVILLA SEGURA; J., 1986), lo que, en definitiva, viene a poner de manifiesto el papel

.../..

incentivador del cambio tecnológico, que pueden encerrar una dinámica de crecimiento de las retribuciones salariales. Dicho de otro modo, a costes laborales reducidos, le corresponde un sistema productivo con niveles tecnológicos intermedios, de amplia difusión y con fácil accesibilidad (lo que ocurre en los NIP). Desde una visión prospectiva hacia el futuro se ha criticado este tipo de políticas poniendo de manifiesto el carácter de ajuste pasivo frente a la crisis que supone (SEVILLA SEGURA, J.V., 1982), lo que sin duda dificultaría las vías de expansión de la economía española en los próximos años.

Por último, la política presupuestaria para afrontar el déficit creciente de las Administraciones públicas, derivado en buena medida de las tensiones y demandas sociales encaminadas a expandir el marco de la economía del bienestar en el contexto de la crisis, han incidido de forma sustancial en el encarecimiento del dinero y, por extensión, en la constricción de la demanda de crédito por el sector privado y de la inversión del mismo. La competencia del sector público en

.../..

los mercados financieros ha impulsado al alza la retribución del activo, y por extensión, ha encarecido el coste del dinero. En definitiva, el sector público compite intensamente con el sector privado en la demanda de crédito.

De otro lado, habría que considerar lo ya apuntado sobre las formas de financiación del déficit con recurso al Banco de España y sus implicaciones sobre la tasa de inflación. Así la incidencia del déficit sobre el incremento de la presión fiscal que se está produciendo en los últimos años.

El resultado conjunto de la incidencia de las políticas económicas adoptadas en los últimos años sobre la expansión del sector oculto, puede ser ambiguo en tanto que se identifican factores que tienden a incentivar la misma, para al mismo tiempo se pueden observar factores que tienden a limitar su espacio de difusión. En el período que se inicia en el segundo semestre de 1985, parece observarse que el resul-

.../..

tado conjunto de todas estas políticas tiende a estabilizar el volumen de economía sumergida en el caso español. No obstante, junto a los efectos de la política económica aplicada que, obviamente, no ha estado orientada, en primera instancia, a la emersión de la economía oculta sino que en todo caso son efectos que indirectamente se reflejan sobre este tema, habría que considerar algunos otros factores que de forma coyuntural, han podido incidir en generar una tendencia hacia la oficialización de algunas actividades sumergidas. En este sentido se ha apuntado (RUEGA BENITO; S.M., 1986c) como la incorporación de España a la Comunidad Económica Europea que lleva consigo la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido ha podido tener un efecto positivo en ese sentido; de igual modo se ha señalado el cambio en las expectativas económicas, auspiciado por una coyuntura internacional favorable, como otro de los elementos de un posible freno a la expansión de la economía sumergida de una probable emersión de algunas de las actividades incluidas en este campo.

En última instancia, parece adecuado que la

.../...

política económica no esté condicionada o/u orientada de manera prioritaria hacia la emersión de las actividades ocultas. Se entiende, pues, que la propia dinámica del sistema económico, en tanto que sea capaz de superar las condiciones depresivas de la crisis actual, habría de tener un efecto de emersión respecto a la economía no observada, sin por ello deteriorar los niveles de empleo real, o suprimir el volumen de actividad productiva que implica la existencia de este fenómeno.

.../..

4.4. Características de la economía no observada en España

Dejando a un lado parte de los componentes de la economía sumergida entendida en un sentido amplio, en este apartado se trata de esbozar algunas de las características fundamentales de la Producción Legal No Declarada en España. Para ello, se cuenta con diferentes investigaciones centradas en espacios concretos, orientadas al análisis de la dinámica interna de este sector, lo que permite apreciar ciertos aspectos de su estructura interna y de sus interrelaciones con el sector oficial. Sin embargo, los estudios que tratan de estimar globalmente la economía sumergida en nuestro país son más escasos. Las estimaciones globales de carácter indirecto se encuentran con importantes limitaciones en el aparato estadístico, mientras que las de carácter directo requieren de una gran profusión de medios que habitualmente sólo están disponibles en entidades de carácter oficial, de ahí que la única estimación de este carácter, referida al mercado de trabajo, de la que se dispone, haya sido realizada por el Ministerio

.../...

de Economía y Hacienda. A continuación, se exponen las estimaciones de carácter global realizadas en España para detenerse después en algunas de las características fundamentales de la economía sumergida que la investigación empírica ha ido poniendo de manifiesto.

4.4.1. Estimaciones globales

No son muchas las estimaciones de carácter indirecto que con alcance global para todo el país, se han realizado sobre la economía sumergida en España. El intento de aplicar modelos econométricos desarrollados en otras áreas se encuentra con importantes dificultades de método, sobre todo, cuando estos modelos recurren a variables de tipo monetario para su desarrollo. No obstante, Miguel Angel MOLTO estimó, aplicando el método elaborado por el Prof. GUTTMANN para EE.UU., que la economía sumergida en España suponía el 1% del Producto Nacional Bruto registrado en 1979. Posteriormente, estas cifras fue

.../..

ron revisadas por el mismo autor estimando que el fenómeno alcanzaba un volumen del 2,5% del PIB.

Las diferencias cuantitativas tan notables entre la aplicación de MOLTO para la economía española y la estimación original de GUTTMAN en la economía USA, ponen de manifiesto dos cuestiones: primero, las limitaciones, fundamentalmente de carácter estadístico, para la aplicación del método en nuestro país que obligan a la modificación del mismo, en su versión original; y en segundo, las dificultades de aplicación del método fuera del contexto para el que ha sido diseñado, la economía norteamericana. En este sentido, habría que considerar que dado el papel que juega el dólar en la economía mundial, la evolución de su oferta está sujeta a muchas más variables que las internas del propio sistema económico de Estados Unidos.

.../..

C U A D R O N° 35

RESULTADO DE LA APLICACION DEL METODO GUTMAN A ESPAÑA

Años	Efectivo destinado a transacciones ilegales (m.millones Pts.) (1)	Renta generada por las transacciones ilegales (m.millones Pts.) (2)	Porcentaje de 2 sobre el PIB a precios de mercado (3)
1979	30,7	122,5	0,9
1980	75,7	272,6	1,8
1981	97,3	430,0	2,5

FUENTE: MOLTO, M.A. (1981)

Alberto LAFUENTE, por su parte, aplicando una variante del modelo desarrollado por Vito TANZI, estima que la economía oculta motivada en la evasión fiscal suponía en 1978 el 22,9% de la renta nacional.

Sobre las diferencias existentes entre la magnitud relativa de la economía estimada por TANZI para Estados Unidos y la obtenida por LAFUENTE, con el mismo método para España, este autor razona que sus resultados son "sustancialmente superiores a los obtenidos por TANZI", en base "al carácter artesanal del método o simplemente a que el grado de control fiscal es mucho más elevado en Estados Unidos (LAFUENTE, 1980).

.../..

C U A D R O N° 36
RESUMEN DE LAS ESTIMACIONES MACROECONOMICAS REALIZADAS SOBRE
LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA

METODO	AÑO	AMBITO	VALOR DE LA ESTIMACION	FUENTE
D ₁ (Encuestas directas)	1985	Nacional	21% P.O. irregular/P.O.	Ministerio de Economía y Hacienda (1986)
I ₂ (Estimación)	1979	Nacional	33% PIB	TERCEIRO, J.B. (1982)
I ₂ (TANZI)	1979	Nacional	22,9% P.N.	LAFUENTE, A. (1980)
I ₃ (GUTMANN)	1981	Nacional	2,3% PIB	MOLTO, M.A. (1981)
I ₇ (Fiscales)	1980	Nacional	Fraude fiscal 13,2% PIB	BANCO ESPAÑA (1981)
I ₈ (Causal)	1978	Nacional	6,5% PNB	FREY, B. y WECH, H., (1983)
I ₉ - D	1980	Nacional	9,6-11,3% P.A. (EPA) oferta potencial traba jo paralelo	RUESGA BENITO, S. (1982)

OTA: Para clave de los métodos, ver Capítulo 2.

UENTE: Elaboración propia.

Ambos autores manifiestan su consciencia de las limitaciones de los métodos aplicados, que en la literatura internacional están sujetos a múltiples críticas, y ponen de manifiesto los problemas derivados de la aplicación de métodos pensados en un contexto económico, EE.UU., en ambos casos, radicalmente diferentes al español. La disparidad entre ambas cifras es expresiva de las limitaciones de este tipo de estimaciones.

En un intento de aplicar el denominado "Método del error residual", Carmen VAZQUEZ señalaba la enorme diferencia existente entre los ingresos y los gastos y ahorros de las familias, según se desprendía de la Encuesta de Presupuestos Familiares para el año 1974. En concreto, el gasto de las economías domésticas excedía en un 25,4% a los ingresos más ahorros declarados en esta misma Encuesta. Y, sin embargo, esta cifra, que no es homologable de los contrastes que se han realizado en otros países a través del método del error residual, al proceder de la misma fuente estadística, difícilmente puede entenderse como representativa del valor de la

.../..

economía sumergida en nuestro país. En este tipo de encuestas es sabido que tienden a subestimarse por los entrevistados los ingresos y sobreestimarse el gasto, sin que ello indique nada acerca de la ocultación de los primeros en otras fuentes estadísticas oficiales, como son las que informan a la Contabilidad Nacional. De hecho este contraste para las economías domésticas de gasto e ingresos más ahorros, arroja un saldo favorable a los primeros del 16% en la encuesta realizada en 1981; parece difícil admitir que la economía sumergida en España haya disminuido en tal cuantía entre 1974 y 1981, lo que se desprendería de admitir como representativas del volumen que supone este fenómeno las referidas cifras obtenidas de la Encuesta de Presupuestos Familiares.

En el ámbito del mercado de trabajo se han realizado también algunas estimaciones sobre el volumen de empleo no declarado que se expondrán en el siguiente Capítulo.

De estas estimaciones, en la prensa y en las revistas especializadas se han ofrecido a menudo

.../...

cifras sobre la supuesta entidad de la economía su .
mergida que ofrecen menor consideración en cuanto
al método de elaboración; en su mayor parte, son
apreciaciones subjetivas procedentes de distintas
instituciones públicas o privadas que a veces tie-
nen sólo un carácter sectorial y que, posteriormente
te, se agregan para ofrecer una cifra de carácter
global. En el Cuadro adjunto se indican algunas de
estas estimaciones de carácter parcial referidas
al período 1979-1982.

Las estimaciones realizadas por los profeso
res suizos FREY y WECH (1983) para los países de la
OCDE, aplicando el método causal, por ellos desarroll
llado, indican que la importancia cuantitativa de
la economía sumergida en España sería de escasa entida
dad, un 6,5% del PNB situándose entre los últimos
puestos en la escala de incidencia cuantitativa del
fenómeno en cuestión, que establecen para estos paí-
ses. Estas mismas estimaciones, referidas a 1978,
ofrecen una tasa de crecimiento de la economía ocul-
ta en España entre 1960 y el citado año, del 3,9 por
· cien anual.

.../..

ALGUNAS ESTIMACIONES PARCIALES DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN ESPAÑA

Actividad estimada	Fuente	Ambito	Estimación	Observaciones
Industria textil	GONZALEZ AGRAMONT	P.Valenciano	20-25% de la actividad en confección. 15% en tejidos.	
Tráfico de drogas	EDIS y Brigada Central de Estupefacientes	Nacional	382.422 millones de pts.	3,23% de la R.N.
Tráfico de drogas	Cáritas	Nacional	121.000 millones pts.	
Alimentación	Fed.N.de Asociaciones Detallistas de Alimentación	Nacional	40% leche consumida	Por venta ambulante o de productor a consumidor
Alimentación-aceite	C.O.A.G.	Nacional	150.000 Tm.	Manipuladas y/comercializada clandestinamente
Alimentación vino	C.O.A.G.	Nacional	15 a 20 millones Hl.	Producción fraudulenta
Reparación automóviles	Revista Nuestros Talleres	Nacional	10.000 talleres no declarados. 15.600 millones pts.anuales de facturación	
Reparación automóviles	C.E.Talleres de reparación	Barcelona	Más del 30% de talleres	
Prostitución	Instituto de Previsión Social	Barcelona	48.000 millones pts.	

La aplicación del método de estimación, elaborado por el Profesor FEIGE al caso español se ha intentado desarrollar por el autor de esta Tesis, pero se ha desistido de su desarrollo a la vista de los resultados obtenidos (*).

Se observan, pues, importantes discrepancias entre las estimaciones globales sobre el alcance de la economía sumergida en nuestro país. No obstante, la estimación realizada por el Ministerio de Economía y Hacienda que es entre las expuestas(**) la que ofrece mayor fiabilidad por el método utilizado, parece indicar un volumen de empleo no declarado relativamente importante en el contexto de los países occidentales; sin embargo, la ausencia de información sobre la productividad del empleo irregular -aunque sí hay información en esta encuesta sobre

.../..

(*) Resulta altamente difícil estimar la velocidad de circulación del dinero, en el caso español, con el método utilizado por FEIGE. Aplicando un indicador convencional de esta variable o trasladando el utilizado por dicho Profesor para la economía de USA, los resultados obtenidos, carecen de toda lógica.

(**) Ver Capítulo 5.

el tiempo de trabajo- no permite trasladar los resultados obtenidos a una cuantificación en términos del Producto Interior Bruto.

4.4.2. Características de la economía no observada

Tanto la investigación del Ministerio de Economía y Hacienda (1986a), como la realizada por el autor (RUESGA BENITO, S.M., 1982a), ambas con carácter global para el conjunto del país, así como otras de menor dimensión espacial, permiten extraer una serie de conclusiones sobre los aspectos más característicos de la práctica de actividades no declaradas en España. A efectos analíticos conviene diferenciar entre los caracteres de los oferentes de empleo no declarado y los demandantes del mismo, dicho de otro modo, entre la industria sumergida y las de los trabajadores que en ella se emplean.

Se puede afirmar, en líneas generales, que las actividades sumergidas se difunden entre aquellos sectores o espacios económicos: 1) que son menos in-

.../..

tensivos en el uso de factor capital; 2) que requieren mano de obra con cierto nivel de cualificación, al menos en los sectores industriales; 3) con tenologías ligeras, ampliamente difundidas, aunque en ocasiones de intensa especialización e individualizables en su uso; 4) que se desarrollan en establecimientos de tamaño generalmente reducido o sin ubicación fija; 5) en procesos productivos fácilmente descentralizables en sentido físico.

Estas características que tipifican en general a la industria sumergida, aparecen con profusión a lo largo y ancho de la geografía española, de ahí que a priori pueda esperarse que en un contexto depresivo más intenso que en otros países la difusión de la economía sumergida pueda alcanzar mayores niveles en nuestro país.

Al mismo tiempo, tales características nos ofrecen la pauta de la difusión sectorial y espacial del fenómeno en la península. Así, de las distintas investigaciones empíricas realizadas se puede deducir que la economía sumergida alcanza mayor difusión en

.../..

C U A D R O N° 38

IMPORTANCIA DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA POR SECTORES SEGUN EL INEM

C O N C E P T O	Número de provincias con respuesta afirmativa sobre la existencia de economía oculta
Agricultura	22
Extracción y transformación de minerales no energéticos	2
Industria transformadora de los metales y mecánica de precisión	14
Otras industrias manufactureras	38
Construcción	46
Comercio, restaurantes y hostelería	34
Transportes y comunicaciones	8
Instituciones financieras y seguros	1
Otros servicios	23

FUENTE: INEM (1984). Recoge las respuestas a una encuesta dirigida a los Directores Provinciales del INEM sobre la importancia de la economía sumergida en sus respectivos ámbitos.

Ramas de Actividad	Población ocupada total	Población ocupada analizada (1)	Población ocupada irregular (2)	2/1 en %
Agricultura, ganadería, caza y pesca	2.059	1.550	479	30,9
Energía, agua y gas	197	181	15	8,3
Extracción de minerales no energético e industria química	220	209	13	6,2
Transformación de metales y mecánica de precisión	658	620	33	5,3
Industria alimentaria, bebidas y tabaco....	508	444	78	17,6
Textil	312	278	65	23,4
Confección	186	161	69	42,9
Industria del cuero	27	25	8	32,0
Industria del calzado	114	98	37	37,8
Muebles, madera y corcho	265	230	28	12,3
Industrias del papel, artes gráficas y edición	175	160	27	16,9
Otras industrias manufactureras	208	184	33	17,9
Construcción	885	790	148	18,7
Comercio	943	759	189	24,9
Hostelería	613	482	126	26,1
Reparaciones de vehículos automóviles y otros bienes de consumo	272	247	40	16,2
Transporte	408	373	33	8,8
Comunicaciones	134	130	11	8,5
Seguros y finanzas	187	167	21	12,6
Servicios prestados a las empresas	439	385	61	15,8
Administración Pública y Fuerzas Armadas..	549	524	34	6,5
Educación e Investigación	458	427	87	20,4
Servicios personales	205	177	61	34,5
Servicios domésticos.....	578	518	313	60,4
Otros servicios	1.038	918	182	19,8
No clasificables	625	292	70	24,0
T O T A L	<u>12.260</u>	<u>10.328</u>	<u>2.258</u>	<u>21,9</u>

la actividad agraria, en la industria productora de bienes de consumo, como la alimentación, el textil, la confección, cuero y calzado, y otras industrias manufactureras, en la construcción, el comercio, y la hostelería y en toda una amplia gama de servicios, fundamentalmente aquéllos que por sus características permiten la constitución de empresas de reducidas dimensiones e incluso autónomos, tales como la reparación de vehículos y otros bienes de consumo, los servicios prestados a las empresas, los servicios de uso doméstico, la enseñanza privada, etc.

Las pautas de distribución espacial de la economía oculta vienen condicionadas, de un lado, por las características particulares de la estructura económica de cada espacio y, de otro, por la disponibilidad de oferta potencial de mano de obra para integrarse en los mercados paralelos de trabajo, lo que vendría explicitado por reducidas tasas de actividad en las estadísticas oficiales y/o elevadas tasas de desempleo en las mismas. Asimismo, la mayor o menor presencia del sector público, bien como Administración, o bien a través de empresas públicas, también condi-

.../..

RELACION CON LA ECONOMIA IRREGULAR

Comunidades Autónomas	Ocupados analizados	Ocupados declarados	Ocupados irregulares	3/1 (%)
	(1)	(2)	(3)	
Andalucía	1.548	1.095	445	28,9
Aragón	356	305	51	14,3
Asturias	304	257	46	15,1
Baleares	210	179	32	15,2
Canarias	367	292	75	20,4
Cantabria	134	113	21	15,7
Castilla-La Mancha....	457	333	125	27,4
Castilla-León	706	585	120	17,0
Cataluña	1.912	1.469	449	23,5
Extremadura	251	194	59	23,5
Galicia	776	595	181	23,3
Madrid	1.208	1.027	180	14,9
Murcia	279	190	89	31,9
Navarra	146	120	25	17,1
Comunidad Valenciana..	1.013	765	248	24,5
País Vasco	592	494	97	16,4
Rioja	79	64	14	17,7
T O T A L	<u>10.326</u>	<u>8.068</u>	<u>2.258</u>	<u>21,9</u>

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a)

ciona las pautas de difusión de la economía oculta .
en cada espacio territorial.

Así nos encontramos con que las Comunidades Autónomas en las que la economía irregular parece tener mayor presencia son aquéllas donde se observan menores tasas de actividad y mayores tasas de paro en las estadísticas oficiales (Andalucía, Canarias, Extremadura), o en otras con un peso relativo importante de la agricultura (Castilla-La Mancha), o en otras donde este sector mantiene tradicionalmente una fuerte interrelación con la industria de bienes de consumo (Comunidad Valenciana) y, en general, en todas ellas con una presencia relativa importante de los sectores de servicios aludidos (turismo, hostelería, comercio, etc.) y de la industria ligera en detrimento de la industria pesada que propicia mayores concentraciones industriales. Así se observa como las Comunidades Autónomas de Madrid, el País Vasco o Asturias cuentan con una presencia de actividades ocultas, en términos relativos, de lo más bajo, posiblemente en relación con un tejido indus-

.../..

trial altamente concentrado, con elevadas tasas de actividad (lo que propicia también fuertes niveles de paro) y con una presencia sustantiva del sector público.

En paralelo a este proceso de expansión de la economía sumergida y como soporte de la misma, se observa una intensa modificación del tejido industrial, no tanto en su distribución sectorial, como en lo que se refiere a su ordenación en el espacio. La difusión de ciertas actividades industriales hacia unidades productivas de menor dimensión, conlleva una desconcentración espacial de las mismas, relocalizándose al margen y/o en la periferia de las concentraciones industriales tradicionales. Tal fenómeno tiende a cuestionar la teoría clásica sobre las economías de escala derivadas de la concentración empresarial y geográfica y constituye en el momento actual de crisis una de las condiciones presente en la expansión de la economía sumergida. Pero, además, puede abrir caminos hacia una configuración de la ordenación productiva radicalmente diferente, con un soporte tecnológico que permite la compartimentación

.../..

del proceso productivo alcanzando cotas de productividad más elevadas. Sobre esta cuestión de singular trascendencia sobre la definición de nuestro modelo industrial en las próximas décadas, son numerosas las investigaciones de carácter local que se vienen realizando en España (*).

Hay que señalar asimismo, que la economía sumergida se difunde en el espacio de las pequeñas empresas, significativamente mayor en los establecimientos de reducidas dimensiones y en la categoría de empresarios autónomos.

Conjugando estas características se podría tipificar la industria sumergida en España según diversos modelos de desarrollo. En un primer plano nos encontramos con un tipo de industria sumergida que forma parte de un entramado industrial dentro de un mismo

.../..

(*) En el Simposio sobre Industrialización de Areas Rurales, celebrado en Valencia, en diciembre de 1983, se debatió con profusión este tema. Entre otros, se pueden consultar los siguientes trabajos: BARCELO i ROCA (1983); FERNANDEZ IBANEZ, J. y MARTINEZ, J. (1983); GONZALEZ PORTAL, M.I. (1983); GRANADOS, V. y otros (1983); PARRA F. y otros (1983); SANCHEZ LOPEZ, A. y otros (1983); SANCHO, R. (1983) y VAZQUEZ BARQUERO, A. (1983).

sector, con un elevado grado de integración en el mismo y con un proceso de autoorganización propio dentro del estado de ocultación. En este modelo de difusión de la economía sumergida se establece un esquema de relaciones ocultación-oficialidad, que busca la maximación del beneficio, teniendo en cuenta todo un conjunto de variables, tales como subvenciones por parte de las Administraciones Públicas a la contratación, o desgravaciones a la exportación, eficacia en la represión al fraude, etc. Tal sería el ejemplo de la economía sumergida en el textil en la zona de Sabadell (CASALS i COUTURIER, M. y VIDAL i VILLA, J.M., 1983), y otros municipios cercanos, o en el calzado, o en el juguete en la provincia de Alicante (*), o en espacios más concretos (GONZALEZ PORTAL, M.I., 1983).

Un segundo modelo, con un carácter más espontáneo en su generación, vendría constituido por aquellas empresas sumergidas total o parcialmente,

.../..

(*) Tal como se expone en el Capítulo 9 de esta tesis.

que actúan aisladamente sin estar integradas en todo un proceso productivo global, y que mantienen relaciones de suministro o de venta, tanto con el sector oficial como con el sector sumergido.

En un tercer nivel nos encontramos con aquellas actividades sumergidas fuertemente dependientes del sector oficial para el cual, en definitiva, trabajan como proveedores o como subcontratistas. Este tipo de economía sumergida está alcanzando, a la luz de las investigaciones empíricas existentes, una amplia difusión en los últimos años, a impulsos, fundamentalmente, de grandes empresas situadas en el sector oficial de la economía, que buscan de este modo una reducción de sus costes a través de la concertación de suministros con el sector no declarado. La dependencia de las empresas sumergidas es en estos casos sustancial, en tanto que la mayor parte de su volumen de producción suele estar destinado a una o a muy reducidas empresas de dimensión apreciable (MIGUELEZ, F., 1982).

Y por último, podríamos diferenciar un sector de actividades sumergidas de carácter marginal o de

.../...

subsistencia, en el que habría que englobar a una población numerosa de artesanos, vendedores ambulantes, etc. que en determinados espacios urbanos pueden llegar a establecerse ciertos niveles de autoorganización y de trabajo cooperativo (*).

Un último factor importante, desde la perspectiva del papel que juega la economía sumergida en el desarrollo económico del país con vistas a la superación de la crisis, hace referencia a la dinámica de capitalización que se produce dentro del sector oculto. Parece que, a diferencia de otros modelos de industria sumergida, como el caso italiano, en general, el nivel de capitalización de las empresas que se encuentran en este sector es excesivamente reducido. No se renueva el equipo capital y en buena medida el sobreexcedente económico que se obtiene a resultados de la ocultación tiene como destino activida-
.../..

(*) ZUBIETA, J.C. (1983) presenta un análisis muy interesante sobre la reventa de billetes en el Metropolitano de Madrid en los años 1982 y 1983, mostrando la imaginación y movilidad que caracterizan a un segmento marginal de la población juvenil.

des de consumo. En este sentido, las posibilidades de emersión de la industria sumergida se encuentran limitadas en tanto que no existe un proceso endógeno de reconversión tecnológica que permitiera acumular incrementos de productividad para situarse en un plano competitivo frente a las empresas que actúan en la economía oficial o en los mercados internacionales.

La dimensión tecnológica parece estar ausente, a diferencia de otros casos como el italiano, en el desarrollo de la economía no observada en España. Los intentos de modificar las características del proceso y la oferta productiva en sectores industriales considerados como paradigma del fenómeno de la ocultación -textil o calzado- a través de planes de reconversión no parecen haber tenido excesivo éxito, no ya en la emersión de las actividades sumergidas, sino en el relanzamiento de tales sectores hacia niveles de competitividad internacionales. El atrincheramiento en actitudes pasivas frente a la crisis parece ser la tónica de una parte sustancial del empresariado en las mismas.

.../..

En síntesis, el análisis realizado en las pá-
ginas anteriores, permite afirmar la existencia en
España de condiciones singulares para la difusión
del fenómeno de la economía sumergida, en particular,
de uno de sus aspectos más relevantes, la denominada
Producción Legal No Declarada.

Cabe atribuir tales condiciones a las pro-
pias características estructurales del sistema pro-
ductivo español, a la singularidad de su marco ins-
titucional-económico y a ciertas peculiaridades de
índole sociocultural. Como ámbito concreto en que
se materializa la expansión del fenómeno, es preci-
so considerar el marco de la crisis económica, con
especial intensidad en cuanto a sus efectos deses-
tabilizadores en el caso español.

Aunque no son numerosos los estudios que eva-
luan globalmente el volumen de las actividades su-
mergidas en España, las cifras con mayor grado de
fiabilidad parecen apuntar un tamaño importante, en
cifras no muy lejanas a las de situaciones que se vie

.../..

nen considerando paradigmáticas en este terreno, como es el caso de Italia.

La economía sumergida se difunde en España entre las empresas de menor dimensión, poco capitalizadas, y en procesos productivos fácilmente desmenbrables. Se concentra en mayores proporciones en la agricultura y los servicios y en la industria en los sectores de producción de bienes de consumo. Espacialmente, tiene mayor incidencia en las regiones con menores niveles de población activa oficial, menor presencia directa en la actividad económica del sector público, mayor tradición de actividades industriales dispersas y en interrelación con la agricultura y en zonas turísticas. La economía sumergida propicia, y a la vez encuentra, condiciones para su desarrollo en la difusión y desmembración espacial del tejido industrial. La empresa sumergida mantiene niveles muy bajos de formación de capital y dinamismo tecnológico.

.../..

4.5. El fraude fiscal

A través de la elaboración de modelos económ
tricos que permiten diseñar la Curva de Laffer, se
ha estimado por el Profesor FEIGE la cuantía del
fraude fiscal para diferentes países (FEIGE, E.L.,
1981a y 1983; FEIGE, E.L. y MCGEE, R.T., 1982 y
MCGEE, R.T. y FEIGE, E.L., 1982), con resultados va
riables según diversos supuestos incorporados en la
elaboración de modelos de estas características
para la estimación del fraude fiscal, que requieren, pre
viamente, de la existencia de indicadores sobre el
volumen de economía sumergida, con cierto nivel de
hegemonía entre las distintas cifras utilizadas,
cuestión de la que no se dispone en el caso español.
El modelo aludido, elaborado por el Profesor america
no, se apoyen las estimaciones propias sobre el vo
lumen de economía no observada en países como Ho-
lada, el Reino Unido y Suecia. Tras la elaboración
del modelo se establecen una serie de especifica
ciones básicas respecto de las cuales depende la re
lación entre la presión fiscal y los ingresos fis
cales; éstas son la elasticidad de la oferta, la

.../..

progresividad en el sistema fiscal, las preferencias por el output no declarado y lo legislado sobre tipos fiscales a nivel agregado. Hay para cada una de las combinaciones de estas cuatro influencias, diferentes Curvas de Laffer posibles mostrando la relación entre ingresos fiscales y nivel agregado de presión fiscal (McGEE, R.T. y FEIGE, E.L., 1982).

Bajo otros supuestos, que parten del comportamiento de los evasores fiscales establecido como hipótesis y en algunos casos contrastado a través de encuestas de la población, se han realizado también modelos de estimación del fraude fiscal, fundamentalmente en los países nórdicos (HANSONN, I., 1983).

La elaboración de modelos de estas características en España se enfrenta, fundamentalmente a la ausencia de información estadística de base que no permite contar con datos suficientes para su realización. En cualquier caso, como las estimaciones indirectas de carácter monetario de la economía sumergida, tales modelos están sujetos a fuertes

.../..

críticas, en tanto que suponen una abstracción demasiado estricta de la realidad económica que constituye el marco de referencia de la evasión fiscal.

Teniendo en cuenta ésto, los estudios realizados en España sobre la evasión fiscal, fundamentalmente en el marco de las Administraciones públicas, acuden a metodologías de contraste entre los indicadores macroeconómicos elaborados por el Instituto Nacional de Estadística, y la información disponible sobre recaudación fiscal.

La limitación de este método, que se ha puesto de manifiesto en estudios internacionales (OECD, 1985a) estriba, fundamentalmente, en que no recoge la evasión fiscal derivada de las actividades no declaradas, ya que el elemento de contraste para medir el fraude, son estadísticas oficiales sobre actividad económica que por definición no recogen el valor de la economía no observada. No obstante, ante la ausencia de otro tipo de investigaciones y la dificultad de elaborar sin base estadística una estimación propia, este apartado se referirá a los estudios realizados.

.../..

La estimación del fraude fiscal en España ha venido realizándose por organismos oficiales, referidos a los primeros años de esta década. Tales estimaciones se enfrentan a una problemática compleja que hace que los resultados alcanzados hayan de ser tratados con bastante precaución e incluso son el motivo de que no proliferen más análisis estimativos sobre este tema.

En primer lugar "la expresión <<fraude fiscal>> no es un concepto unívoco; al lado de ella encontramos una serie de conceptos como: <<evasión fiscal>>, <<elusión fiscal>>, <<ocultación>>, <<economías de opción>>..., que a veces se utilizan con el mismo significado y otras encierran diferencias conceptuales importantes" (CARBAJO VASCO, D., 1984).

Las normas fiscales españolas no proporcionan un concepto inequívoco de <<fraude fiscal>>, sino que hablan de <<fraude de ley>> (Ley General Tributaria, artículo 24.2), pero con una definición tan confusa que la hace difícilmente operativa.

En segundo lugar, la estimación del nivel de fraude no es fácil, "sobre todo si consideramos la

.../..

lamentable situación de las estadísticas españolas. En todo caso, la preocupación oficial por el tema se plasma en la Orden de 1 de Abril de 1981, por la que se crea una Comisión encargada de evaluar el fraude en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I.R.P.F.) y la Orden de 31 de Marzo de 1982" (D.G.T., 1984b) por la que se encomienda con carácter permanente al Instituto de Estudios Fiscales la realización de estudios relativos a la evaluación de la evasión fiscal.

En los estudios que con carácter oficial se han llevado a tal efecto se observan, además, dos limitaciones graves:

1º) Quedan limitados al I.R.P.F. que, si bien constituye uno de los impuestos más importantes, no considera ni la imposición indirecta, ni otros tributos directos como el de Sociedades distintos del I.R.P.F., ni los ingresos tributarios distintos de los impuestos: tasas y contribuciones especiales (D.G.T., 1984 b). Las informaciones relativas al fraude en estos otros impuestos son más dispersos y

.../..

difíciles de homogeneizar con las primeras, y

29) La metodología utilizada en la evaluación del fraude en el I.R.P.F. también contiene graves deficiencias. Estas estimaciones se limitan a efectuar comparaciones entre las estadísticas económicas disponibles y las estadísticas tributarias, sin depuración de datos, lo que conduce a aceptar como perfectos los datos de la Contabilidad Nacional de España (C.N.E.), cuya exactitud estadística no es muy elevada en ciertos aspectos" (D.G.T., 1984 b), no recogiendo, además, la actividad sumergida, tal como se indicaba en un párrafo anterior.

La misma Comisión de evaluación del fraude fiscal pone de manifiesto... "las limitaciones de las estadísticas disponibles y las lagunas de información acerca de aspectos esenciales de la renta nacional de España, han impedido que el análisis comparativo entre magnitudes económicas y tributarias pudiese alcanzar a todos los ámbitos previstos inicialmente y, muy en especial, a los relativos a los niveles o tramos de la atribución personal de la

.../..

renta, a las categorías socioeconómicas de sus perceptores y, asimismo, de los territorios de imputación de la misma" (I.E.F., 1982).

En última instancia, al margen de los problemas derivados de la calidad de las estadísticas disponibles, este tipo de estimaciones no tienen en cuenta el fraude fiscal derivado de las rentas no contabilizadas en el Sistema de Cuentas Nacionales, al igual que se estiman realizadas para otros países (vid. MOLESKY, 1982, y Cuadro nº 4).

Recurriendo a otras estimaciones de diferentes organismos públicos, se puede diseñar un cuadro, aunque bastante incompleto sobre el fraude fiscal en España, diferenciando para las diversas figuras impositivas existentes, lo que se refleja en el Cuadro nº 42).

Dos consideraciones fundamentales se pueden extraer acerca del fraude:

1) La gran entidad del fraude fiscal en España, sin incluir en ello los ingresos públicos no obteni

.../..

dos de la economía no observada. De las estimaciones realizadas para 1981 se podría deducir que el fraude asciende a un mínimo del 60 por cien de los ingresos fiscales de las Administraciones Públicas. La renta contable oculta a efectos del I.R.P.F. supondría en dicho año el 35 por cien del PIB a precios de mercado, cifra sustancialmente superior a la estimada por ejemplo en U.S.A. que se muestra en el Cuadro nº 4 .

C U A D R O N º 41
RENDIMIENTOS NO DECLARADOS A EFECTOS DEL IRPF

Años	Miles millones de pesetas	% PIB a precios de mercado
1979	5.080	38
1980	5.450	36
1981	6.150	35

FUENTE: Elaboración propia sobre datos de la D.G.T. y BANCO DE ESPAÑA.

2) Por otro lado, conviene destacar que el fraude no se distribuye equitativamente, sino de forma desigual por niveles de renta, sectores económicos y fuente principal de rendimientos. Así, un estudio

.../..

afirma que para 1981 en el I.R.P.F. habría el siguiente número de no-declarantes:

		% s/ censo
TRABAJADORES	3.001.128	31,03
EMPRESARIOS Y PROFESIONALES	1.105.147	45,2 (*)

La situación era muy grave en el caso de los agricultores, donde sobre una población activa de 971.490 no presentaban declaración 702.374, el 72,3 por cien.

Respecto a los rendimientos declarados, si se comparan los ingresos medios declarados en el I.R.P.F. por empresarios y profesionales con los existentes conforme a la Encuesta de Presupuestos Familiares (1980-1981), hay gran diferencia entre los rendimientos declarados y los que figuran en la encuesta, ya de por si infravalorados.

.../..

(*) Habría que disminuir aquellos cuyos rendimientos netos fuesen iguales o inferiores a 300.000 pts. Dado el régimen de E.O.S. muchos contribuyentes sujetos a él no estaban obligados a declarar. (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 c).

C U A D R O N º 42

ESTIMACIONES SOBRE EL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA

(millones de pts.)

<u>Tipo de Impuesto</u>	<u>1979</u>	<u>1980</u>	<u>1981</u>	<u>Fuente</u>
<u>Impuestos directos</u>				
I.R.P.F.	555.621	637.428	701.000	D.G.T., 1984 c)
Impuesto de Sociedades	150.000(1)	200.000(2)		(1) I.E.F., 1982 b (2) D.G.T., 1984 c)
I.E.P.P.F. (Patrimonio)		42.487		D.G.T., 1984 c)
<u>Impuestos indirectos</u>				
I.G.T.E.			90.000	D.G.T., 1984 c)
Comercio Exterior:				
. Contrabando			11.976	
. Fraude en importación			3.254	
. Fraude en desgravación fiscal a la exportación....			10.968	
Tasas:				
. de juego			40.000	
Impuestos Transmisiones Patrimoniales				
<u>Ingresos Fiscales del Estado</u> (miles de millones de pts.)				Banco de España
Impuesto sobre la renta y el patrimonio	794,0	1.070,0	1.238,2	
Impuestos ligados a la produc ción e importación	824,0	980,9	1.223,5	
Impuestos sobre el capital	24,0	28,1	36,8	
T O T A L	1.642,0	2.079,0	2.498,5	

CUADRO Nº 43

RENDIMIENTOS POR DISTINTOS TIPOS DE RENTA

Tipos de renta	Estadísticas fiscales				Banco de Bilbao				Ratios (1) (2) (en %)			
	1981		1983		1981		1983		1981		1983	
	A	B	A	B	A'	B'	A'	B'	A/A'	B/B'	A/A'	B/B'
Trabajo	5.690,0	871	5.705,8	1.116	8.664,7	1.138	8.589,9	1.461	66,2	77,0	66,4	76,4
Empresarios y autónomos agrícolas ..	93,7	70	260,6	157	1.332,8	421	1.273,3	663	7,0	16,6	20,5	23,7
Profesiones liberales y artistas ...	302,5	685	296,4	888	347,2	2.396	293,6	2.893	87,1	23,6	101,0	30,7
Empresarios..	689,0	404	706,5	579	1.638,6	981	1.726,4	1.687	42,0	41,2	40,9	34,3

A: Número de declarantes (miles).

B: Rendimiento por declarante (miles de pesetas).

A': Número de empleos (miles).

B': Renta interior neta por empleo (miles de pesetas).

FUENTES: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA Y BANCO DE BILBAO

Estos datos confirman que son los sectores li
gados a la "economía oculta": autónomos, pequeños
empresarios... y con niveles de base imponible más
elevada, los que están implicados en mayor medida en
el fraude fiscal, a través, en este caso, de los ren
dimientos del capital mobiliario no sujetos a con-
trol (mediante activos financieros como los pagarés
del Tesoro, no sometidos a retención ni a control
sobre los intereses obtenidos), evasión de capita-
les y alteraciones patrimoniales, que son los núcleos
donde se concentra el fraude en el I.R.P.F. (D.G.T.,
1984 b).

A conclusiones similares se llega contrastando
la información sobre el I.R.P.F. y los datos suminis
trados por el Banco de Bilbao en su reconocida publi-
cación sobre "La Renta Nacional de España y su dis
tribución provincial" que muestra el Cuadro Nº 43.

.../..

C U A D R O N.º 44

RESULTADOS GENERALES DEL FRAUDE EN EL I.R.P.F.

1979

	Magnitudes declaradas (1)	Magnitudes económicas (2)	Diferencias (3)=(2)-(1)	Porcentajes	
				(1)/(2)	(3)/(1)
e unidades...	5.025.250	8.407.000	- 3.281.750	61,3	63,
otales	4.005.200	9.084.000	- 5.078.800	44,1	126,8
ntos trabajo.	3.262.500	6.062.100	- 2.799.600	53,6	85,6
ndimientos...	742.700	3.011.900	- 2.269.200	24,7	305,5
ntos del objeto de ón	3.456.600	3.774.800	- 318.200	91,5	9,2

E: Crónica Tributaria nº 43. Territorio nacional, excluidas Alava y Navarra. Las magnitudes monetarias se expresan en millones de pesetas.

1980 (*)

	Magnitudes declaradas (1)	Magnitudes económicas (2)	Diferencias (2)-(1)=(3)	Porcentajes	
				(1)/(2)	(3)/(1)
e unidades...	5.918.072	10.155.000	4.236.928	58,3	71,5
otales (es pts.)	5.149.500	11.153.900	6.004.400	46,2	116,6
ntos de					
(es pts.)	4.298.000	7.211.500	2.913.500	59,6	67,8
ndimientos (es pts.)	851.500	3.942.400	3.090.900	21,6	363,
ntos que o objeto de ón					
(es pts.)	4.438.400	4.571.700(**)	133.300	97,1	3,

ritorio de régimen tributario común.

esos brutos del trabajo que han sido objeto de retención

INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES (1982).

1981 (*)

	Magnitudes declaradas (1)	Magnitudes económicas (2)	Diferencias (3)=(2)-(1)	Porcentajes	
				(1)/(2)	(3)/(1)
ales	6.143.600	13.717.900	7.574.300	44,88	123,3
os trabajo...	4.955.300	9.268.000	4.312.700	53,5	87,
imientos....	859.100	4.449.900	3.590.800	19,3	417,9
os del bjeto de					
.....	(***)	5.284.500(**)	-	-	-

datos tributarios se excluyen País Vasco y Navarra. En consecuencia, las diferencias obrevaloradas.

os brutos del trabajo.

sconoce el dato.

D.G.T. (1984 a).

4.6. El fraude a la Seguridad Social

El fraude que se produce es de tres tipos:

a) legal: se aprovechan las empresas del ámbito oficial de los defectos técnicos del sistema (existencia de bases máximas; distinto tratamiento de las horas extras; no cotización de determinados conceptos de la masa salarial) para cotizar menos (*). b) Diferencial: se trata de modificar las bases, así como el número de personas, o los pagos delegados para que las contribuciones sean menores que las empresas de su competencia. Esta actitud se produce tanto en empresas del ámbito oficial como las que tienen sólo una parte de su actividad oculta. c) Total: son las empresas que se ocultan a la actividad inspectora de la Seguridad Social y, por lo tanto, no declaran ningún concepto.

Los defectos técnicos antes apuntados tienen como resultado que no cotizen íntegramente el conjunto de sueldos y salarios.

.../.

(*) Lo que más que fraude fiscal, habría que catalogarlo dentro del concepto de elusión fiscal; (ver a este respecto, MATTHEWS, R.(1984).

Los puntos legales más importantes que permiten la cotización parcial y discriminatoria son: a) la existencia de unas bases máximas en las categorías fijadas, con lo cual no tributa una proporción importante de los sueldos, en especial, los más elevados; b) la menor o nula cotización para determinados conceptos de la masa salarial, tales como las horas extras (las horas no estructurales cotizan al tipo general mientras las llamadas horas estructurales lo hacen a un tipo inferior), o las ventajas sociales o determinados conceptos de la masa salarial (algunos complementos) son excluidos de forma legal cuando la importancia de los mismos es creciente; c) la discriminación que supone la existencia de un amplio abanico en los tipos por accidente de trabajo y enfermedad profesional, los cuales varían según la peligrosidad y riesgo del factor.

Esto produce, sólo por estos conceptos, elevadas diferencias que han sido amortiguadas en los últimos años por un aumento de las bases máximas superior al de la media salarial, de forma que se han ido acercando las bases máximas a los salarios reales.

.../...

Para las empresas del ámbito oficial los principales instrumentos para defraudar son: la ocultación de altas; la inclusión de trabajadores en una categoría inferior; la ocultación parcial de la base de cotización; las altas ficticias y la declaración de mayores gastos por prestaciones delegadas de las realmente efectuadas.

En el primer caso, se excluye a uno o varios trabajadores bajo diversas fórmulas. El caso extremo de ocultación de las altas de todos los trabajadores de la misma, sería un claro ejemplo de economía oculta.

Otra de las vías de fraude menos utilizada, es la declaración del trabajador en una categoría inferior a la que debería corresponder. Al ser su base máxima inferior, se puede evadir una proporción más importante de la retribución.

La vía más frecuente entre las empresas es la ocultación parcial de bases. Una parte de ellas es la ocultación del importe de las horas extras. La se

.../..

guridad Social recaudó en 1980 con el tipo del 14 . por 100 en torno a ocho mil millones de pesetas, mientras una primera estimación basada en el número de horas extras medias declaradas por las empresas, según datos de la encuesta que realiza para las grandes empresas la Subdirección General de Coordinación de la Dirección General de Política Económica, triplica dicha cifra. Otra ocultación importante son algunos complementos, declarándose exclusivamente los sueldos base. (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 b).

Por último, se han detectado también casos de altas ficticias para facilitar la adquisición o el perfeccionamiento del derecho a ciertas prestaciones, en particular la de jubilación.

El fraude por ocultación de altas y bajas puede alcanzar cierta consideración. Ello supone hacer recaer el monto total de la carga sobre las empresas que declaran la realidad. La ampliación del fraude provoca mayor presión sobre el resto de las empresas, que puede incitar a éstas a ocultar parte de las bases a incurrir en economía subterránea, Círculo vicioso que adquiriría mayor velocidad a medida que se extiende el fraude.

.../..

El último de los tipos de fraude más generalizado, estriba en declarar por aquellas empresas que tienen pagos delegados de determinadas prestaciones -por ejemplo, incapacidad laboral transitoria- unas cantidades mayores de las realmente producidas, de forma que el saldo neto a ingresar es mucho menor.

Una de las principales bolsas de fraude se localizaría, por lo tanto, en las empresas del sector industrial y de servicios, integradas en el Régimen General que aprovecharían los defectos técnicos para declarar menos bases de las realmente percibidas; o un número de trabajadores no real.

Pero ésta no es la única bolsa de fraude a la Seguridad Social, ya que la mayor parte del mismo no proviene del Régimen General, sino en los especiales, donde de la base de cotización incentiva el fraude. Así la relación cotización (por la base más baja y por el período mínimo de acceso a la prestación) y futura pensión es muy alta, de forma que en un período muy corto de tiempo se han amortizado las cantidades pagadas y es rentable la "inversión".

.../..

Ello es especialmente significativo en el Régimen Especial Agrario y en el Régimen Especial de Empleadas de Hogar, donde se ha detectado especialmente los gastos ficticios y la ocultación, en el primero de ellos, de niveles para que éstos no fueran objeto de cotización.

Ello es resultado de que en una gran parte del Régimen Especial Agrario, la cotización no se hacen en función de los salarios del trabajador por cuenta ajena, o en los ingresos del trabajador por cuenta propia, predominando las bases únicas o tarifadas. Las bases tarifadas por las que cotizan los trabajadores por cuenta ajena coinciden con las bases mínimas del Régimen General y, asimismo, las bases diarias que determinan la jornada real (por las que cotizan parcialmente los empresarios), 9 de sus 12 epígrafes son el salario mínimo interprofesional. Aunque es cierto que las retribuciones en el sector agrario son inferiores a las de los sectores industrial y de servicios, las diferencias no pueden llegar a esos extremos.

.../..

La desigualdad de este régimen al resto del sistema español de Seguridad Social y su bajo coste para el asegurado, hace que exista otro tipo de fraude generalizado que es el de afiliación, incorporándose a este régimen personas que en sentido estricto no deberían estar incluidas en él; bien porque deberían afiliarse por su ocupación real a otro régimen que les sería más gravoso económicamente, bien porque no están incluidos en el campo de aplicación de ningún otro régimen de Seguridad Social y les resulta más económico afiliarse a éste, que asegurarse en compañías privadas, o bien porque pretenden personalmente o familiarmente hacer compatibles las prestaciones de este régimen con otros, ya sean de la misma Seguridad Social, o cualquiera de los denominados "externos" a la misma (funcionarios, mutualidades profesionales, etc.). Las familias que se dedican a actividades distintas a las agrícolas y que residen en el medio rural, suelen estar afiliadas a este régimen, por su economía en relación al que les corresponde o porque uno de los cónyuges esté afiliado a un régimen distinto y el otro al agrario, con el objeto de obtener en su día dos pensiones.

.../..

En el Régimen de Empleadas de Hogar, se produce el mismo fenómeno. Como resultado de las ventajas que supone la disociación baja cotización-prestaciones, existe un elevado fraude en la afiliación, lo cual se plasma en un colectivo excesivo (341.496 personas) y con un crecimiento anual de éste muy alto.

Igual fenómeno se produce en la cotización de los eventuales agrarios por jornadas reales para acceder a las prestaciones del subsidio para trabajadores eventuales.

Lógicamente, las bolsas más importantes de fraude se producen en aquellas empresas que están totalmente ocultas y no declaran ni a la Hacienda Pública, ni a la Seguridad Social. Los datos sobre muestras reducidas (*) señalan como éste es muy alto en el sector de la construcción, textil, calzado, marroquinería, juguetes y agricultura.

.../..

(*) Véase Capítulo 8.

Conocer el volumen aproximado del fraude a la Seguridad Social y, en concreto, en la parte de los ingresos que es lo que afecta a la investigación, parece, a simple vista, una labor más sencilla que la de la obtención del fraude fiscal. Pero no debe ser así, cuando todavía no se ha acometido un estudio específico al respecto y, por lo tanto, no se tiene constancia alguna a nivel oficial de una estimación del volumen.

Por todo ello, se realiza aquí un esfuerzo de intentar cuantificar la importancia del fraude en la Seguridad Social. No obstante, las cifras que aquí se recogen deben ser entendidas como una simple aproximación al tema.

Las posibles bolsas de fraude son consideradas por tres causas: a) legales; b) diferenciales y c) totales.

Las bolsas de fraude legal son las provenientes de la configuración legal del sistema y son resultado de la existencia de bases máximas y no cotización de

.../..

determinados conceptos de la masa salarial.

Los ingresos no obtenidos a causa de las restricciones que una parte no cotiza al exceder las bases máximas puede ser del orden de cien mil millones para 1984. Dicha estimación se ha realizado a través de varios métodos. En primer lugar, se ha comprobado como los salarios declarados en la Encuesta de Salarios y las bases de cotización, son superiores en un 15 por 100 los primeros sobre las segundas. En segundo lugar, las bases de cotización por accidentes de trabajo o enfermedad profesional (en la cual existe un tope máximo pero no bases máximas por categorías), y de contingencias generales se diferencian aproximadamente en un 15 por 100. En tercer lugar, los estudios de la Dirección General de Política Económica en su publicación "La negociación colectiva" muestran que, aproximadamente, el 10 por 100 de la masa salarial por el efecto de bases máximas, escapa a la cotización. (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 b).

Dado que, especialmente en los últimos tres años, se ha producido un aumento más que proporcional de las bases máximas, en pesetas de 1984, una estima

.../..

ción realista sería que de recaudación no ingresada, no supera los cien mil millones de pesetas.

A ello, se podría añadir la recaudación no ingresada -por declaración de horas extras estructurales de muchas que no lo son- y que se estiman en catorce mil millones de pesetas. Asimismo, si las ventajas sociales fueran objeto de cotización y, teniendo en cuenta la importancia que han adquirido en las empresas españolas, una estimación de la recaudación por este concepto asciende a treinta y cuatro mil millones de pesetas.

En total, la evasión legal (o elusión fiscal) a la Seguridad Social ascendería a ciento cincuenta y un mil millones de pesetas, que es aproximadamente un 8,5 por 100 de la recaudación prevista para 1984 en el Régimen General y un 5,5 por 100 de la recaudación total.

La evasión legal en los Regímenes especiales como diferencia entre la cotización media del Régimen General y la de éstos (dado que el nivel de prestacio

.../...

nes es equivalente) es muy elevada. Sólo si el Régimen Especial Agrario cotizara al mismo nivel que el Régimen General se podrían obtener doscientos treinta y nueve mil millones de pesetas, es decir, aproximadamente un 9,8 por 100 de la recaudación total para ese año.

El fraude diferencial, segunda partida, por el que no se declaran parte de los sueldos, ni de los trabajadores es mucho más difícil de estimar. No obstante, la cifra no es reducida. Una vía indirecta puede ser el cruce de la recaudación que se obtendría de multiplicar el tipo nominal por la renta de los asalariados neta de Contabilidad Nacional y los ingresos por cotizaciones del Régimen General, daría una recaudación adicional que superaría el billón de pesetas en 1983. No obstante, las cifras deben ser depuradas, aunque no variará sustancialmente el resultado. Sin embargo, el fraude legal, anteriormente estimado, estaría incluido en esta cifra.

Del resto de los puntos considerados en este apartado no es posible ni realizar una estima-

.../..

ción indirecta, por lo cual, se desiste de incluir ninguna otra.

El fraude a la Seguridad Social de los trabajadores de la economía subterránea viene por dos vías: no pago de cotizaciones de empresarios y trabajadores y abono de prestaciones indebidamente percibidas -pensiones, desempleo, incapacidad laboral transitoria-.

Este análisis se limita al primer objetivo. Si aproximadamente existen 800.000 trabajadores -se elimina a las categorías que no cotizan de ninguna forma por estar legalmente fuera del mercado de trabajo- en el ámbito de la economía subterránea, con salarios más bajos que la media, la pérdida de recaudación para la Seguridad Social ascendería por este concepto a ciento ochenta y cinco mil millones de pesetas. Siempre en el caso de que todos los trabajadores al aflorar mantuvieran las mismas condiciones salariales y laborales (estabilidad en el empleo).

.../..

Considerando una cifra de empleo no declarado, estimada para España de aproximadamente millón y medio de personas trabajando en la economía oculta, y suponiendo que todos se emplearan a jornada completa y durante todo el año, la evasión de cotizaciones -incluyendo las de empresarios y trabajadores- ascendería a un mínimo de trescientos sesenta mil millones de pesetas.

Todas estas aproximaciones estimativas hay que considerarlas como tales. No es obvio que todo el empleo no declarado pueda emerger, ni tampoco el empleo sumergido goza de las mismas características que el oficial, en cuanto a estabilidad o duración de la jornada, por ejemplo.

Sin embargo, estos ejercicios estimativos permiten concluir sobre la importancia cuantitativa del fraude y la elusión en la cotización al sistema de la Seguridad Social en España.

.../..

4.7. Actitudes de los agentes económicos

Hasta aquí se ha analizado el desarrollo de la economía no observada en España, en el orden macroeconómico. No obstante, tras las reflexiones apuntadas en este nivel del análisis está implícita toda una interrelación de comportamientos microeconómicos, identificables para los distintos agentes sociales, que contribuyen a ofrecer mayores elementos para la comprensión del fenómeno y su posible tratamiento en el plano de las decisiones de política económica. En última instancia, un análisis de comportamientos y actitudes de los agentes económicos ante la realidad estructural y cíclica de lo que se ha venido considerando como marco de difusión de la economía no observada, permite elaborar una reflexión microeconómica sobre el fenómeno en estudio, de la cual, tras un esfuerzo analítico de agregación de resultados se extraigan elementos de contraste con las conclusiones apuntadas en páginas anteriores acerca del ámbito global de relaciones económicas que enmarca el desarrollo de la

.../..

economía no observada en el país.

En este sentido se ha apuntado que "como ha recordado Kom, lo macroeconómico es importante, pero lo microeconómico es fundamental; es preciso descender, para el análisis de la parcela de economía oculta aquí estudiada al lugar privilegiado de ocultación del valor añadido, ésto es, la empresa. De ahí que el primer ensayo de formalización esté dirigido a la formalización del comportamiento empresarial en la ocultación al valor añadido o, lo que es lo mismo, en la "creación" de economía oculta" (LA-FUENTE, A., 1982, pág. 103). A lo que habría que añadir, para cubrir el espectro de los elementos en concurrencia, las actitudes de la oferta de trabajo; ambos frente al factor de delimitación fundamental del fenómeno; el marco institucional que define el ámbito de lo "regular".

En otros apartados y capítulos, se ha hecho referencia también a estas cuestiones a tratar de establecer una fundamentación básica sobre los

.../..

elementos presentes en la difusión de la economía no observada. La formalización macroeconómica de la misma recoge elementos fundamentales de orden micro que se extraen de los comportamientos de empresarios, trabajadores, consumidores o Administración frente a una determinada realidad económica, condicionando su propia dinámica evolutiva. La formalización teórica de esta forma de actuar constituye toda una actual escuela de pensamiento económico que hace su acto de presencia en la investigación sobre la economía no observada, con resultados interesantes.

En este análisis de comportamientos queda, no obstante, por delimitar las actitudes de los diversos sujetos económicos frente al fenómeno estudiado, en si mismo. La evidencia de un proceso de retroalimentación en su desarrollo, en el marco de una economía dual, hace preciso profundizar en las consecuencias de los comportamientos de los agentes de la economía ante las actividades no observadas, tanto de aquéllos que la practican, como de aquéllos otros que situándose al margen de ellas ven condicionada

.../..

su actividad por el hecho de su existencia.

En este sentido se ha puesto de manifiesto en numerosos trabajos (MIGUELEZ, F., 1984; CANDELA, J., 1984 y RODRIGUEZ INCIARTE, M., 1982) cómo uno de los factores que contribuyen a explicar la rápida difusión de actividades no declaradas en un contexto depresivo, lo constituye el clima de tolerancia social que se manifiesta hacia las mismas (KLATZMAN, R., 1982b). Se ha señalado cómo la contradicción de "unas aspiraciones de los individuos que apuntan cada vez más alto /.../ en un proceso de autoalimentación de las aspiraciones sociales en un período de recesión económica" (OIT, 1980), lo que llevaría a la generalización de un clima de tolerancia y justificación para actividades que no trasgrediendo la legislación penal, sí se sitúan al margen de otras normativas en un intento de alimentar esas aspiraciones, o al menos mantener los niveles de vida y consumo alcanzados en épocas de crecimiento económico. El suministro de rentas a través de actividades no declaradas, para las economías domésticas puede ser asumido por el "ciudadano medio" como mal menor ante los efectos de la crisis económica que deteriora

.../..

la renta familiar disponible, de modo singular para determinados colectivos.

En esta justificación social de la economía no observada son muchas las matizaciones que convendría subrayar, pero se desprende de ello que, de modo implícito, se atribuye a los poderes públicos la responsabilidad -"culpabilidad"- de la continuidad en el tiempo de los efectos negativos de la crisis que atacan y deterioran las rentas domésticas. De ahí que a menudo se adjudique, desde esta conciencia colectiva, la existencia de la economía sumergida como reacción ante la inoperancia e ineficiencia de la Administración y los Gobiernos frente a los desequilibrios en el sistema económico. Otros elementos de la esfera política acenturarían este grado de desconfianza frente a los actos políticos (FEIGE, E.L., 1981b); acentuando los niveles de tolerancia social frente al fenómeno.

.../..

La opinión pública

El fenómeno de la economía no observada ni es reciente en su desarrollo, ni es sólo propia de este país. Lo que sí se puede apreciar es que su florecimiento en cualquier momento está relacionado con la valoración subjetiva que hacen los ciudadanos sobre la función de la normativa existente sobre diversos aspectos, que regula, limitando el libre juego de las fuerzas del mercado. En la medida que tal percepción subjetiva consista en una valoración más o menos negativa de la función reguladora del Estado por la sociedad en su conjunto, o por determinados grupos, resultará en un mayor o menor espacio para el desarrollo de la economía subterránea. Lógicamente, la posición de los representantes de los sindicatos, empresarios o partidos políticos bascularán a favor o en contra de la misma, según los intereses de los ciudadanos que representen.

La sociedad española parece moverse entre posturas ambivalentes de comprensión y rechazo. Por un lado, en general, es difícil encontrar a ciudadanos que nunca hayan acudido o participado desde el lado de la producción o el gasto en la economía subterránea. Pues si bien la elaboración se concentra

en determinadas zonas productivas o áreas geográficas específicas, la comercialización se amplía a todo el territorio nacional. Todo ello sin contar con aspectos tales como el contrabando o las actividades ilícitas.

En este sentido las investigaciones empíricas realizadas en otros países muestran la importancia cuantitativa que alcanza la población que bien como consumidor, o bien como oferente de medios de producción (trabajo) participa en la misma (ISACHSEN, A.J.; KLOVLAND, J.T. y STRØM, S., 1982; PESTIEAU, P., 1983 y SMITH, J.D., 1983 b). Estos datos, además de su propia significación numérica, son indicativos de la consciencia ampliamente extendida entre la sociedad, del fenómeno, lo que sin duda contribuye a su "institucionalización", como expresión de la tolerancia social que sobre el mismo existe.

Diversas encuestas ponen de manifiesto este hecho, también para diferentes países occidentales. Así, por ejemplo, en una encuesta realizada en

.../...

Francia en 1979, interrogando al público sobre su actitud frente al trabajo clandestino, tan sólo es reprobado por un 22 por cien de los entrevistados. De ello, parece deducirse que "la opinión pública no identifica a los trabajadores clandestinos como seres fuera de la ley, sino más bien como individuos valientes y desenvueltos que se esfuerzan en mejorar el ingreso en su familia a costa de un trabajo suplementario. "Y, además," el trabajo está visto por la mayoría como una forma de tomar la revancha al Estado expoliador y ladrón" (KLATZMAN, R., 1982 a). No obstante, en otras encuestas realizadas en el ámbito comunitario, la actitud de reprobación frente a la economía sumergida alcanza niveles más elevados. Habría que considerar también como esta actitud se manifiesta en diversos sentidos según la forma o aspecto de la economía no observada sobre la cual se interroga. En general, la opinión pública es más tolerante con el asalariado autónomo no declarado que con el empleador, con las actividades productivas o comerciales de escasa dimensión que con las especulativas o el fraude fiscal en mayor dimensión.

.../..

No existe información al respecto para el caso español, en este sentido, pero no sería arriesgado afirmar que las actitudes generales de la opinión pública española habría de situarse en parámetros similares a los expresados en el párrafo anterior. La tolerancia social, al menos hacia los perceptores de renta -asalariados y autónomos- de las actividades sumergidas parece mantener una elevada correlación con la intensidad de la depresión económica manifestada en indicadores como la tasa de paro o la evolución de las rentas reales de la economía domésticas.

Otros indicadores externos acerca de la tolerancia ante el fenómeno por parte de la opinión pública española, se manifiestan en la actitud de rechazo expresada ante la actuación de los organismos fiscales o laborales en áreas donde se presume una elevada presencia de actividades sumergidas, cuestión sobre la que los medios de comunicación han dado múltiples muestras en los últimos años.

De todo ello cabe deducir una posición genérica de cierta tolerancia social ante la economía sumergida. No obstante, tal afirmación se mati-

.../..

za al analizar las actitudes de cada colectivo o grupo social que reacciona ante el fenómeno en función de sus intereses concretos. Por ello, no es sorprendente observar como las opiniones y actitudes que manifiestan los empresarios y sus organizaciones difieren sustancialmente respecto a la de los trabajadores, representada a través de las organizaciones sindicales, tanto en la percepción del fenómeno que ambos tienen y la causalidad que se le atribuye, como en las posibles vías de emersión de las actividades no declaradas. Ello no es óbice para que haya concordancia entre ambos colectivos sobre determinados aspectos relativos a la economía sumergida, pero sobre cuya valoración y trascendencia se manifiestan discrepancias.

Entre los empleadores "la causa más frecuente aducida para la existencia de la economía oculta es el excesivo coste social del trabajo. Le siguen en importancia la insuficiente flexibilidad que se ofrece a las empresas para la gestión de la mano de obra, para la reducción de la duración del trabajo y las cargas fiscales excesivas para las empresas"

(CERON AYUSO, J.L.; 1983). En este sentido, se afirma que "con frecuencia son las rigideces instituciona

les las que invitan al traspaso de las fronteras de la ilegalidad para no incurrir en los costes que provocan dichas rigideces". Y, en concreto para el caso español, se señala que "las altas cargas de Seguridad Social y la compleja reglamentación laboral dan lugar a un mercado de trabajo paralelo del que puede afirmarse casi todo excepto que no sea un fenómeno complejo" (GOMEZ PEREZAGUA , R.; 1983).

Estas citas sintetizan la esencia de las amplias y numerosas manifestaciones que desde organismos empresariales se han ido realizando a lo largo de los últimos años acerca del fenómeno de la economía sumergida. Tales opiniones ofrecen una similitud elevada para los distintos países del ámbito occidental.

Descendiendo a un terreno más concreto, algunas investigaciones empíricas realizadas por el autor (ver Capítulo 6 y GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1985a), en las que se recogen opiniones empresariales sobre las razones para la incorporación a la economía sumergida, se observa una elevada

.../..

tendencia a atribuir la existencia de este fenómeno. al marco institucional vigente. Las causas aducidas con mayor profusión en las respuestas se refieren al coste de la mano de obra y de la Seguridad Social, la presión fiscal, y la rigidez de la normativa laboral. Aún con diferencias en cuanto al orden de prelación sobre las mismas para los dos espacios investigados, ciertas áreas de Andalucía y varios sectores económicos de la provincia de Alicante, las tres cuartas partes de los empresarios entrevistados estarián de acuerdo en atribuir la existencia de actividades no declaradas a lo que anteriormente se denominaba como el coste social del trabajo.

Es interesante constatar cómo la asunción por parte de los empresarios de este tipo de causas, traslada implícita y explícitamente la responsabilidad del fenómeno a los poderes públicos. Las posibles causas para la existencia de economía sumergida relacionadas con factores de responsabilidad empresarial tienen escasa relevancia en el total de las respuestas obtenidas en estos estudios.

.../..

Así, por ejemplo, se observa la reducida importancia proporcional que alcanza entre las respuestas, como posible causa de la ocultación, el beneficio en el sector de actividad, que podría apuntar en esta dirección.

En concordancia con ello cuando se interroga a los empresarios sobre las posibles medidas a adoptar para trasladar al plano de la economía oficial las actividades sumergidas, las respuestas constituyen mayoritariamente demandas de actuación para la Administración o los poderes públicos. En una elevada proporción estas demandas se orientan a la reforma del marco institucional laboral y en mucha menor medida expresan la necesidad de actuaciones, bien individuales o bien concertadas, bajo la responsabilidad de los propios empresarios. Es también de destacar como el marco de actuaciones para la emersión de la economía sumergida, en la perspectiva empresarial, se sitúa implícitamente en el terreno inmediato; por ello se atribuye en exclusiva al sector público la responsabilidad en la reforma del ámbito institucional a medio y largo plazo y, fundamentalmente, de la reconversión y el cambio tecnológico de los sectores y acti-

.../...

vidades situados al margen de la esfera oficial de la economía. En este sentido, no se tiene constancia de actuaciones empresariales propias orientadas en esta dirección, e incluso se podría afirmar que es escasa la participación efectiva de los entes empresariales en planes de reconversión centrados en sectores con una alta intensidad de actividades no declaradas tales como el textil o el calzado (CASALS i COUTURIER, M. y VIDAL i VILLA, J.M., 1983 e YBARRA, J.A.; 1980 y 1983 a. Sobre esta base puede entenderse que el resultado de algunos de estos planes de reconversión, algunos de ellos con un dilatado período temporal de aplicación, no hayan sido capaces de promocionar la emersión de actividades sumergidas, constituyendo a lo sumo un mecanismo de transmisión de subvenciones hacia esos sectores.

La posición de los empresarios que de algún modo participan en la economía no observada, tiene un sentido exculpatorio de su propia actuación, trasladando con mayor intensidad si cabe,

.../...

C U A D R O N° 45

RAZONES PARA LA INCORPORACION A LA ECONOMIA SUMERGIDA
(Total sectores)

TOTAL DE LA MUESTRA	ALICANTE
1. Coste de la mano de obra y Seguridad Social	28,4
2. Presión fiscal	16,2
3. Rigidez de la normativa laboral..	24,2
4. La misma existencia de economía subterránea	15,2
5. Bajo beneficio en el sector de actividad	10,3
6. Otras razones	5,7
 <u>EMPRESAS QUE PARTICIPAN EN LA ECONOMIA SUMERGIDA</u>	
1. Coste de la mano de obra y Seguridad Social	31,8
2. Presión fiscal	14,5
3. Rigidez de la normativa fiscal ..	23,8
4. La misma existencia de economía subterránea	15,6
5. Bajo beneficio en el sector de actividad	10,1
6. Otras razones	4,2

FUENTE: Elaboración propia. Vid. Capítulo 7.

.../..

C U A D R O N º 46

MEDIDAS PARA EMERGER LA ECONOMIA SUMERGIDA

TOTAL EMPRESAS DE LA MUESTRA	ALICANTE
1. Libertad de despido	23,4
2. Libre contratación temporal.	17,4
3. Plan de reconversión del sector	7,4
4. Facilidades financieras para innovación tecnológica.	9,2
5. Concentración empresarial...	7,7
6. Reducción cuotas Seguridad Social	28,0
7. Otras medidas	6,5
T O T A L	<u>100,0</u>
 <u>EMPRESAS QUE PARTICIPAN EN LA ECONOMIA SUMERGIDA</u>	
1. Libertad de despido	24,4
2. Libre contratación temporal.	20,2
3. Plan de reconversión del sector	7,1
4. Facilidades financieras para innovación tecnológica.	7,8
5. Concentración empresarial...	5,5
6. Reducción cuotas Seguridad Social	29,9
7. Otras medidas	5,5
T O T A L	<u>100,0</u>

FUENTE: Elaboración propia, Vid. Capítulo 7 .

la responsabilidad sobre el fenómeno hacia los poderes públicos.

En un segundo plano se pueden contemplar también ciertas manifestaciones de dirigentes empresariales que atribuyen parte de la responsabilidad de ocultación de empresas, los Sindicatos, en tanto que se les considera como inductores de la rigidez efectiva del mercado de trabajo, que presiona los costes salariales reales al alza.

En general, las asociaciones empresariales más allá de la denuncia formal de la economía sumergida por los efectos de competencia desleal que su existencia generaría, no han mostrado gran beligerancia frente al fenómeno. Porque "dada la actual política económica -referencia sobre todo al Estado-, la existencia de economía sumergida resulta, para la economía legal, un complemento adecuado" (MIGUELEZ, F. , 1984).

Las actitudes sindicales frente a la economía no observada son marcadamente negativas. Vienen manteniendo una posición de denuncia genérica sobre la

.../..

misma. Así un informe de Comisiones Obreras sobre el sector de la piel opina, en relación a las actividades sumergidas en el calzado, que: "No cabe ni debe permitirse de ningún modo que se vuelvan diez años atras en este sector y más cuando se haga a costa de pagar mal y sin ningún tipo de garantías tanto de continuidad en el trabajo de este tipo de personas como en los beneficios sociales asistenciales que deben tener todos los trabajadores". Tales manifestaciones marcarían la pauta de la posición sindical frente al fenómeno en estudio.

Sin embargo, esta demanda de tipo genérico no parece haber propiciado una línea de actuación por parte sindical de desenmascaramiento de situaciones concretas ante los organismos de control y sancionadores correspondientes. Enfrentados ante los hechos consumados y ante la falta de opciones adecuadas, la denuncia de situaciones concretas plantearía graves problemas a las organizaciones sindicales, en un contexto donde escasea el empleo regular y con una reducida presencia efectiva de la acción sindical (RUESGA, S.M, 1986b).

.../..

A pesar de la contradicción en la que se debaten los Sindicatos en su práctica inmediata frente a la economía no observada, sus actitudes parecen homogeneizarse en varios planos:

1) La oposición a la precarización de las relaciones laborales que conlleva la expansión del empleo no declarado. Desde la óptica sindical, no se acepta la flexibilización del marco normativo de las relaciones laborales como vía de emersión de las actividades sumergidas (SANCHEZ, A. y otros, 1985).

2) Cuestionamiento de la actividad represora en exclusiva como método de emersión ("No está claro que una acción únicamente sancionadora de la Administración sea una solución al problema, nos parece más oportuna y racional una actitud activa para afrontar el tema, garantizando que la economía sumergida emerja suavemente") (CC.OO., 1983).

3) En esta línea se apunta la necesidad de buscar soluciones positivas al fenómeno den

.../...

tro del impulso a la denominada "economía social" con el fomento de cooperativas a otras formas de trabajo asociado (RAMOS, A., 1983 y SANCHEZ, A. y otros, 1985). Al mismo tiempo se pone en primera línea de soluciones la necesidad de proceder a una profunda reconversión de los sectores más afectados por el clandestinaje.

Para los sindicatos, en definitiva, la responsabilidad de la expansión de la economía sumergida radica, de un lado, en la tolerancia y pasividad de los poderes públicos frente al fenómeno, y de otro, en los empresarios acomodándose a tal situación y haciendo dejación de su función -en el sentido schumpeteriano. Lo que les lleva a estancarse en las situaciones defensivas frente a la crisis que supone la economía sumergida. De ahí que la iniciativa para su emersión se atribuya a la competencia máxima al Gobierno, ya que en ausencia de condiciones sociales y políticas que confieran a la economía sumergida cierta dinamicidad propia (caso de algunas regiones italianas) "la componente autárquica de la industria sumergida despliega los efectos

.../..

negativos derivados de una falta total de control público sobre /.../ todas las formas de explotación salvaje que inevitablemente tienden a hacer en un estado capitalista dejado al estado natural de la ineficacia pública" (SABA, S.; 1981).

Actitudes de las Administraciones Públicas frente a la economía sumergida

Se ha puesto de manifiesto en numerosas ocasiones el papel de amortiguador social que juega la economía sumergida en el ámbito de las economías occidentales deprimidas por la crisis. La tensión social latente en las elevadas cifras de desempleo que se registran en estas se amortigua con el intermedio de las actividades no declaradas, entre otros factores. De ahí que la actitud implícita de los poderes públicos esté compuesta por amplias dosis de tolerancia frente a la existencia de este tipo de actividades.

Sin embargo, la posición de las Administraciones Públicas se debate entre dicha tolerancia. Y la necesidad de actuar frente al fenómeno a causa de sus consecuencias explícitas y de la presión social de aquellos sectores perjudicados por la existencia de acti

.../..

vidades no declaradas. Como resultado de ello, el comportamiento de la Administración se desenvuelve en la ambigüedad, entre la tolerancia y actuaciones represoras en determinados momentos y espacios. Actuaciones represoras que suelen desarrollarse en general con escasa intensidad y convencimiento por parte de los organismos competentes. Por un lado, se enfrentan a fenómenos de rechazo social frente a la represión del fraude fiscal o a la Seguridad Social, y por otro, la Administración actúa con cautela ante la eventualidad de que la aplicación de sanciones conlleve la destrucción de empleos, aunque sean no declarados.

Este temor se acentúa más a medida que el ámbito de competencias de cada Administración Pública es más cercana a los ciudadanos; así, se observa como los niveles de tolerancia frente al fenómeno van en ascenso desde la Administración Central hasta la municipal pasando por la autonómica. Son múltiples los ejemplos que han aparecido en los últimos años en los medios de comunicación sobre la connivencia en determinados áreas entre la Administración municipal y la

.../..

industria o los servicios sumergidos. Igualmente, se tiene constancia de diversas declaraciones de responsables políticos autonómicos que manifiestan posturas altamente tolerantes frente a la difusión de la economía sumergida.

Al margen de declaraciones formales sobre las implicaciones de fenómeno en el sistema económico español (*), son escasas las actuaciones específicas que se llevan a cabo por parte de las Administraciones Públicas.

En tres planos diferentes se puede materializar la actividad de las Administraciones Públicas frente al fenómeno en cuestión.

.../..

(*) Véase por ejemplo, a este respecto ESPI MARTINEZ, J.M., 1982 y RODRIGUEZ INCIARTE, M., 1981, con motivo de la celebración del Simposio Internacional sobre Economía Oculta, organizado por la Presidencia del Gobierno a finales de 1981; o GUERRA, A., 1983, a la sazón Vicepresidente del Gobierno, en las Jornadas celebradas por el Partido Socialista Obrero Español en mayo de 1983.

1) En primer lugar la actividad represora ve-
lando por el cumplimiento de lo establecido en mate-
ria fiscal o en el derecho laboral. Esta actividad
suele moverse entre una doble motivación recaudatoria
y ejemplarizante. Cuando la actividad represora se in-
tensifica en un espacio concreto ("peinados fiscales")
y se lleva a cabo de forma indiscriminada el preten-
dido carácter ejemplarizante pierde su esencia, al
provocar situaciones de rechazo entre la ciudadanía,
que aumentan la tolerancia social frente al fenό-
meno. Además "la parálisis de la Inspección de Traba-
jo no proviene sólo de las características de los ins-
pectores, sino de la evidencia de que la sanción no
hace más que aumentar los recursos imaginativos del
pillo. Al empresario le es muy fácil cerrar el taller
clandestino, cuando es descubierto por la inspección
y cambiar de localización abriendo otro tres esquinas
más arriba, o más abajo. Tampoco es ajeno el Ministe-
rio a la evidencia de que el trabajador no tiene otro
recursos, amén del problema de orden público im-
plitico en el problema del desempleo" (CANDELA, J.,
1984).

.../..

Por las propias limitaciones de la actividad represora, por los efectos que genera cuando se realiza de forma indiscriminada y por la consciencia de que el fenómeno es algo más que meramente una actividad delictiva, la propia Administración ha manifestado en múltiples ocasiones su convicción de que el tratamiento del mismo requiere de un más amplio abanico de medidas (*) que prevengan frente a la difusión de las actividades sumergidas. En esta línea que a menudo manifiesta una cierta impotencia de las administraciones frente al fenómeno, "más llamativa es aún la actitud de algunos poderes públicos que toleran, e incluso directamente apoyan algunas de estas actividades (¡incluso facilitando locales para las mismas!). Todas estas actitudes responden a una común idea, a la idea de que es mejor el empleo irregular que la carencia absoluta de empleo" (RODRIGUEZ PIÑERO ., M.; 1986).

.../..

(*) Véase a este respecto el documento "Medidas que permiten reducir el ámbito de la economía sumergida", del Ministerio de Economía y Hacienda (1986).
(Mimeo)

La práctica internacional en la materia también pone de manifiesto la existencia de limitaciones importantes a la eficacia de la actividad represora en este terreno y la connivencia con el fenómeno a determinados niveles de las Administraciones Públicas (de modo singular en los ámbitos municipales) (KLATZMAN; R., 1982 a).

2) En segundo lugar, la preocupación por la actividad sumergida puede materializarse en el plano legislativo. Se busca adaptar la normativa laboral o comercial a las nuevas realidades sociales y económicas. En algunos países europeos, se viene llevando a cabo desde hace años un esfuerzo de adaptación legislativa a nuevas realidades comerciales y laborales que ha dado lugar a una profusa normativa como en el caso de Francia (HEERTJE, A. y BARTHELEMY, P., 1984; KLATZMAN, R., 1982a; CONSEIL ECONOMIQUE ET SOCIAL, 1983; DELOROZOY, R., 1980 y FAU, J., 1980).

La legislación española y, en particular, el Derecho Laboral, ha sido calificada de excesivamente

.../..

rígida pero al mismo tiempo con muchas "zonas grises" (RODRIGUEZ PIÑERO, M.J., 1985) frente a las nuevas realidades que plantea la expansión de las múltiples modalidades de actividades no declaradas.

La reforma del marco institucional ha estado orientada por estas opiniones, desarrollándose, por tanto, en una línea de liberalización y flexibilización que supone, en definitiva, un cierto acercamiento del ámbito de lo regular y legal hacia las condiciones reales vigentes en la esfera de lo sumergido, donde las fuerzas del mercado actúan con menos cortapisas. Sobre las actuaciones legislativas concretas, para el caso español, habrá ocasión de referirse con detalle en el próximo capítulo.

3) Por último, cabe considerar la existencia de actuaciones específicas por parte de los poderes públicos al objeto de controlar la difusión de la economía sumergida y de propiciar su emersión. Si bien es cierto que en los años recientes se observa una mayor sensibilidad hacia el fenómeno, que mani

.../..

fiesta externamente en una mayor profusión de declaraciones públicas hacia el tema, promoción de estudios e investigaciones, etc., respecto al mismo, no se puede afirmar que se halla desarrollado una política oficial directamente orientada al tratamiento de su existencia y consecuencias, de forma global.

Diversas medidas de política económica han incidido de una u otra forma en el fenómeno y su dinámica expansiva, como se ha apuntado anteriormente, pero no se ha abordado el fenómeno en conjunto y con medidas homogeneizadas en torno a objetivos especificados. Los tratamientos cuando los ha habido, y al margen de las actividades represoras y legislativas, se han circunscrito a sectores específicos y subordinando la emersión de actividades ocultas a otros objetivos.

En este terreno de actuaciones específicas que afectarían a la dinámica de la ocultación habría que referirse a determinados planes de reconversión sectorial (textil, confección, calzado, diseño y moda, etc.)

.../..

Asimismo, y en ámbitos espaciales muy reducidos, se han desarrollado programas de apoyo a las PYMES, acompañados del fomento al corporativismo, en busca de la promoción de actividades en el lado oficial de la economía o la emersión de las ocultas.

.../..

C A P I T U L O 5

ECONOMIA NO OBSERVADA Y
MERCADO DE TRABAJO EN ESPAÑA

CAPITULO 5. ECONOMIA NO OBSERVADA Y MERCADO DE TRABAJO EN ESPAÑA.

5.1. Rasgos del mercado de trabajo (oficial) español.

5.1.1. Rasgos estructurales del mercado de trabajo español.

Entre las características básicas que normalmente se atribuyen al mercado de trabajo español, se hace referencia a menudo al excedente permanente de oferta de trabajo respecto a la demanda del mismo. En los numerosos trabajos que tratan de analizar esta situación, se considera como uno de los factores fundamentales de la misma, la escasa capacidad generadora de empleo, por parte del sistema productivo español (GARCIA DE BLAS, A., 1979).

En relación con ésto, se ha puesto de manifiesto el escaso dinamismo que muestra el sector empresarial español, el bajo nivel de competitividad frente al exterior, los rápidos cambios que se han producido en la estructura ocupacional y el marco institucional y normativo, como elementos que contribuyen a frenar la generación de empleo.

.../..

En este sentido, la diferencia entre las tasas de actividad española y las de la mayoría de los países de la OCDE, muestran la existencia de una oferta potencial de mano de obra que no se materializa en oferta real. De este modo, se ha llegado a apreciar que el posible impacto del boom demográfico de los años 60 (tras la recuperación demográfica de los efectos de la guerra civil), no ha tenido repercusiones intensas sobre el mercado de trabajo, a causa de que la oferta "real" permanece estacionaria, o en ligero ascenso (MIGUEL, C. de, 1986).

Durante la década de los años 60 y principios de los 70, se observan diversos factores de equilibrio sobre este déficit estructural en el mercado de trabajo. De un lado, la válvula de escape de la emigración hacia los países europeos en plena expansión económica contribuye a drenar parte del excedente generado por la expulsión de activos del sector agrario hacia el resto de los sectores productivos. La crisis de la agricultura tradicional que se manifiesta ya en los últimos años de la década de los 50, trae consigo una reducción drástica de la demanda de trabajo

.../..

en este sector, a medida que avanza su industrialización. De no ser por el fuerte contingente de mano de obra que emigra hacia el exterior la presión de esta oferta de trabajo desplazada del sector agrario, hubiera sido casi insoportable para el sistema económico español.

En segundo lugar, en el caso español, el fenómeno de incorporación intensa de la mano de obra femenina al mercado de trabajo se produce con un sustancial retraso respecto a los países occidentales, en tanto que los hábitos socioculturales que mantienen a la mujer en una posición de mano de obra secundaria y complementaria al mismo tiempo de la masculina, no comienzan a transformarse hasta bien entrada la década de los 70. De aquí que una ínfima tasa de actividad para la población femenina contribuya también a reducir la presión sobre el volumen de empleo disponible.

Y en tercer lugar cabe considerar también como elemento de equilibrio de esta situación, el bajo nivel salarial medio que caracteriza la economía espa

.../..

ñola durante estas décadas. Ello permite, de un lado, mantener una demanda de trabajo relativamente elevada respecto a lo que ocurriría en situaciones de costes laborales más altos, y, al mismo tiempo, que el deterioro de las condiciones de competitividad frente al exterior no se acelere intensamente. Para el mantenimiento de este bajo nivel relativo de salarios es fundamental el marco institucional y normativo vigente en el régimen político anterior

Con todos estos elementos es posible mantener un mercado de trabajo en condiciones de cuasi pleno empleo, más formal o ficticio que real, y una alta estabilidad en el mismo apoyada en el marco legislativo. Situación de pleno empleo que coexiste con un notable nivel de subutilización o subempleo de la mano de obra ocupada.

La regulación de las relaciones laborales está sujeta a un marco altamente proteccionista, no exento de fuerte connotaciones paternalistas respecto a los asalariados. Las características del modelo de relaciones laborales vigentes en el régimen político

.../..

anterior son de sobra conocidas y han sido analizadas con profusión, por lo que no procede profundizar aquí sobre las mismas. Conviene, no obstante, destacar los aspectos más singulares, en tanto que habrán de influenciar en la determinación de actitudes y comportamientos de los distintos agentes sociales ante el ajuste del mercado de trabajo, aspecto este que trasciende más allá del cambio del régimen político y, por tanto introduce inercias notables frente al cambio en el marco institucional del mercado de trabajo.

En primer lugar, la normativa existente genera una fuerte rigidez cara al ajuste del mercado de trabajo tanto en lo que se refiere a la cantidad del mismo como a la determinación de su precio (salarios).

Respecto a lo primero la legislación del período franquista establece la cuasi estabilidad en el empleo así como su carácter indefinido. La contratación temporal prácticamente no está regulada, y el despido libre no se contempla, llevándose a cabo la rescisión de los contratos de trabajo sólo en supuestos muy restrictivos y normalmente con un coste elevado.

.../..

Respecto a la determinación de la variable salarial, los mecanismos instituidos introducen también una fuerte rigidez sobre la misma, en tanto que, como se ha afirmado en diversas ocasiones (MALO DE MOLINA, J.L., 1984), se asiste más bien a una pseudo negociación colectiva ante la inexistencia de la libertad de actuación para los interlocutores sociales y de utilización de mecanismos de presión por los mismos. Trabajadores y empresarios están encuadrados en una organización única de carácter obligatorio y la Administración interviene sistemáticamente en la fijación de los niveles salariales en los convenios colectivos a través de las Normas de Obligado Cumplimiento o de Arbitrajes Obligatorios. Sin embargo, esta rigidez en la mecánica salarial actúa, fundamentalmente, en el sentido de control del crecimiento de los costes salariales, tratando de mantener niveles de competitividad para las empresas sobre la base de bajos costes laborales comparativos. En la medida en que el nivel de cobertura de las prestaciones sociales es muy reducido, la presión de las cotizaciones sociales sobre los costes de producción tampoco es elevada a lo largo de este período.

.../..

En este contexto el ajuste del mercado de trabajo ante las oscilaciones de la demanda agregada, de carácter cíclico en el período, no se realiza por la vía de la cantidad de empleo ofertada, sino por el recurso a la modificación en el volumen global de trabajo utilizado, dentro del cual las horas extraordinarias son el factor fundamental de flexibilidad (SERRANO, A. y MALO DE MOLINA, J.L., 1979). Junto a ésto la estructura de la remuneración salarial, donde los componentes variables tienen un peso importante, permite también ajustarse a las oscilaciones cíclicas del sistema económico, alterando la cuantía de estos conceptos retributivos. De este modo, en un contexto legal de intensa rigidez en materia de empleo y en materia salarial, se introducen mecanismos de flexibilización que pueden funcionar en tanto que las situaciones de crisis son de escasa entidad cuantitativa y de reducida duración temporal.

La aparición de una crisis prolongada, de carácter estructural, que reduce sustancialmente los niveles de la demanda agregada y, por extensión, el volumen de demanda de trabajo, cuestiona el relativo

.../..

equilibrio de este mercado de trabajo, cuyos caracteres se han sintetizado en los párrafos anteriores. Si a ello se añade que los primeros síntomas de la crisis económica en España coinciden con el cambio de régimen político y una intensificación de las tensiones sociales y laborales que comporta el deterioro y desmantelamiento del régimen anterior, se entiende que las condiciones del ajuste del mercado de trabajo en este contexto acarreen múltiples dificultades.

En los últimos años del régimen político anterior se asiste a un cambio importante en las condiciones reales de negociación en el mercado de trabajo, observándose una presencia creciente de la actividad sindical organizada. Presencia que se manifiesta en una presión alcista de los salarios reales, de un lado, y, de otro, en una mayor ponderación de los componentes fijos del mismo a la vez que se recurre paulatinamente al recorte en el uso de horas extraordinarias. Esta dinámica supone una ruptura radical con los mecanismos de ajuste del mercado de trabajo vigentes en los años anteriores. Asimismo,

.../..

estas tensiones contribuirán a impulsar una elevación sustancial de los salarios reales, al menos hasta 1979.

El cambio institucional, con la legalización de organizaciones sindicales y patronales, abre camino para la efectiva aplicación de mecanismos de negociación colectiva, y en un plano general, de concertación salarial y social.

5.1.2. El mercado de trabajo español durante la crisis económica

Todos estos cambios anunciados en torno al año 1975, contribuyen a incrementar los niveles de rigidez en la determinación de la variable salarial. De ahí que, manteniéndose los parámetros fundamentales de la normativa proteccionista sobre el empleo, que se irá flexibilizando de manera lenta a lo largo de la década siguiente, el ajuste del mercado de trabajo ante el exceso de oferta provocada por el estancamiento de la demanda agregada, resultado de la crisis, se oriente hacia la reducción del volumen de empleo. Lo que se pone de manifiesto en la

.../..

elevación en las cifras de paro a partir de 1977. .

Sobre esta situación se ha interpretado que la evolución de los salarios reales se atribuiría una parte sustancial de la responsabilidad en la dinámica creciente del desempleo. Ante la vigencia parcial de la normativa del régimen anterior sobre el empleo en los primeros años de la crisis, que encarece el ajuste vía cantidad, la rigidez del marco salarial y la evolución en ascenso de los salarios reales, han sido considerados como factores sobre los que pesa una parte sustancial de la responsabilidad del espectacular crecimiento de las cifras de desempleo -que ha alcanzado el primer puesto en cuanto a tasas de paro dentro del marco de la OCDE. Tal interpretación asume que la incidencia de todos estos factores sobre la evolución de la inversión es altamente negativa, de ahí su contracción en el período 77-85, y sus efectos derivados sobre la no creación de empleo. Sin embargo, esta línea de análisis ha sido contestada desde distintos puntos de vista estimando que no tiene en cuenta la incidencia de otras variables sobre la tasa de beneficio empresa-

.../..

rial que, en última instancia, condiciona la evolución de la inversión, llegándose a afirmar la inexactitud de tales afirmaciones y expresando que la evolución de los salarios no ha tenido una influencia tan notable sobre la marcha del excedente de explotación (TOHARIA, L., 1987) y, de otro lado, se critica tal posición, indicando que no tiene en consideración la dinámica del factor productividad (SEVILLA SEGURA, J., 1986). Efectivamente, a la hora de delimitar la posición de cada sistema económico nacional en el marco de la división internacional del trabajo, lo que en definitiva está en función de sus niveles de competitividad, se ha situado en un lugar preminente del cálculo económico la variable coste unitario del factor trabajo, que tiene en consideración tanto la productividad por rendimiento del mismo, como su valor monetario. Habría, por tanto que considerar a la hora de establecer el análisis sobre las causas determinantes del profundo desequilibrio del mercado oficial de trabajo en España, ambas variables.

Es en este contexto donde se admite que la ajuste vía precio del mercado de trabajo se desplaza hacia la economía sumergida, provocando una ampliación del segmento secundario del mismo.

.../..

5.2. La difusión del empleo no observado en España

Las investigaciones realizadas para Italia, a las que se ha hecho referencia en el Capítulo 3, permiten extraer algunas conclusiones acerca de las condiciones específicas de los mercados de trabajo que facilitan la difusión del empleo no declarado: entre ellas cabe destacar (OECD, 1981):

a) Bajas tasas de actividad en la población en edad de trabajar.

b) Proporción relativamente elevada de trabajo por cuenta propia y de formas pre-capitalistas de producción que, por un lado, ofrecen muchas oportunidades para trabajadores familiares no registrados y, por otro lado, tornan sencillo o incluso necesario, por razones financieras, el que los trabajadores eludan la legislación y los convenios laborales;

c) Elevadas cargas en las contribuciones sociales y en las restricciones relativas a contratación, despido, promoción, horas extras, indemnización y otras condiciones laborales.

.../..

TASAS DE ACTIVIDAD OCDE (Total población activa/población 15 a 64 años)

PAISES	HOMBRES										MUJERES				
	1965	1970	1975	1980	1984	1965	1970	1975	1980	1984	1965	1970	1975	1980	1984
Australia....	67.6	70.7	70.5	70.5	69.6	94.1	93.9	90.2	87.7	85.9	39.8	46.5	50.1	52.7	52.9
Austria	-	65.5	63.8	64.9	-	-	84.0	81.3	81.3	-	-	48.7	47.6	48.7	-
Bélgica	63.0	62.9	63.8	64.3	64.0*	88.2	85.8	83.5	80.4	78.1*	38.0	40.2	44.0	48.2	49.8*
Canadá	63.2	64.9	68.1	71.8	72.9	88.0	85.7	86.2	86.3	84.6	39.7	43.2	50.0	55.5	61.2
Dinamarca....	73.0	74.9	76.8	81.0	80.3	96.8	91.8	89.8	88.3	86.7	49.3	58.0	63.5	71.8	73.8
Finlandia....	74.7	72.0	72.5	76.5	78.2	87.6	83.1	79.7	82.0	82.5	62.6	61.4	65.6	70.1	73.8
Francia	67.1	67.7	67.9	68.1	66.0	-	87.0	84.3	81.8	77.4	-	48.3	51.2	54.4	54.7
Alemania.....	70.5	69.5	67.9	66.7	64.7	94.1	92.5	87.0	83.6	79.8	49.0	48.1	49.6	50.0	49.7
Grecia	-	57.8	-	55.9	58.9	-	85.8	-	79.6	78.9	-	31.2	-	33.0	40.3
Islandia.....	69.1	68.7	71.6	73.3	76.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Irlanda	67.3	65.7	62.6	62.3	62.2	98.7	96.4	89.9	87.6	86.6	35.2	34.3	34.5	35.3	37.0
Italia	61.8	54.5	-	60.8	60.0	90.5	86.8	-	82.8	79.6	34.6	33.5	-	39.6	41.0
Japón	71.9	72.0	70.4	71.8	72.7	88.6	89.4	89.7	89.0	88.4	55.8	55.4	51.7	54.9	57.2
Luxemburgo...	60.7	63.2	65.2	64.3	63.3*	-	92.9	91.1	88.6	85.1*	-	33.8	38.3	39.9	42.0*
Nueva Zelanda	63.7	64.9	65.0	65.6	65.0	92.5	91.9	88.6	86.5	83.7	34.2	37.5	41.1	45.0	46.0
Holanda	-	-	57.3	57.7	60.1	-	-	83.2	79.6	78.8	-	-	31.0	35.4	40.8
Noruega	63.5	64.1	69.7	75.7	76.6	89.9	89.0	85.9	87.0	86.2	36.9	38.8	53.3	63.2	66.7
Portugal	61.2	64.7	72.2	73.9	73.1	103.3	103.4	95.5	91.9	89.0	23.6	30.8	51.5	57.0	58.2
España	61.5	62.1	62.0	56.4	55.4	-	96.4	92.5	81.3	78.4	-	29.2	32.4	31.9	32.7
Suecia	72.9	74.3	78.5	81.0	81.4	91.4	88.8	89.2	87.8	85.4	54.1	59.4	67.6	74.1	77.2
Suiza	79.0	76.9	74.8	74.5	71.4	107.2	101.2	97.7	94.7	89.5	51.7	52.3	51.9	54.1	53.1
Turquía	83.7	77.7	74.3	69.3	64.5	102.3	97.6	92.1	-	89.5	64.4	57.4	55.4	-	-
Reino Unido.	72.8	72.4	73.5	74.3	72.8	97.1	94.4	92.1	90.4	87.1	49.0	50.7	55.1	58.3	58.5
Estados Unidos	66.2	67.7	69.1	72.3	73.8	88.7	87.1	85.4	85.3	85.0	44.3	48.9	53.2	59.7	62.8

(*) 1983

FUENTE: Elaboración propia sobre datos OCDE (OECD, 1986 b)

d) Alta incidencia de las pensiones por vejez o invalidez, beneficios familiares y otros pagos de transferencia (cuando éstos son incompatibles con ingresos laborales).

e) Horario de trabajo lo suficientemente breve como para que el trabajador pueda tener un segundo empleo.

f) Gran número de inmigrantes.

Cuando todas (o algunas) de estas condiciones se hallan presentes en un país, es probable que exista un volumen notable de empleo no declarado.

Buena parte de estas situaciones se adecuan con bastante exactitud a la situación española:

La tasa de actividad es de las más bajas en el contexto de los países de la OCDE, especialmente, entre la población femenina (véase Cuadro nº 47).

La importancia relativa de trabajadores autónomos, empresarios independientes y ayudas fami-

.../..

liares es notable dentro de la distribución de la población ocupada oficialmente contabilizada.

C U A D R O N º 48
DISTRIBUCION DE LA POBLACION OCUPADA POR
SITUACION PROFESIONAL
(% sobre total, media anual)

	<u>1981</u>	<u>1985</u>
Empleadores	3,4	3,2
Empresarios sin asalariados y trabajadores autónomos...	18,7	19,9
Ayudas familiares	8,0	7,2
Asalariados	69,7	68,6
Otros	0,2	0,1

FUENTE: B.E.L. núm. 34

Sobre la incidencia de las contribuciones sociales y las restricciones institucionales se analizará en páginas posteriores.

De igual modo es de señalar el fuerte crecimiento experimentado en el volumen de pensiones en la última década; además del envejecimiento paulatino de la población española y la reducción de la edad legal de reti-

.../...

ro de la actividad, hay que contemplar la incidencia de la política de fomento y apoyo a las jubilaciones anticipadas en esta dinámica de crecimiento. En este sentido, hay que indicar también la extraordinaria importancia de las pensiones por invalidez que se han engrosado, hasta épocas recientes, por cierta tolerancia administrativa en su concesión, de modo singular en el sector agrario, constituyendo un mecanismo de transferencia de renta encubierta hacia ciertos colectivos.

C U A D R O N° 49

PENSIONES SEGUN CLASES

(miles de pensiones)

	1981	1985	Variación 85/81 en %
Invalidez	1.054,9	1.438,3	36,3
Jubilación	2.219,5	2.439,2	9,9
Viudedad	1.053,2	1.257,3	19,4
Orfandad	140,1	154,5	10,2
Favor familiar	19,4	22,6	16,5
Otras	0,2	0,1	- 50,0
T O T A L	4.487,3	5.311,9	18,4

FUENTE: B.E.L., n° 34.

.../...

La jornada de trabajo ha experimentado en los últimos años un descenso paulatino situándose en 1986 por debajo de las cuarenta horas semanales para los asalariados que rigen sus condiciones de trabajo a través de convenios colectivos. Cifra que se sitúa en torno a la media de los países comunitarios.

Y en materia de inmigrantes, aunque no existen cifras verosímiles, las estimaciones conocidas en los medios de comunicación apuntan a una evolución ascendente intensa de las migraciones procedentes de países africanos y de Lationamérica, a lo que habría que añadir, aunque bajo otras condiciones, el retorno de emigrantes españoles desde los países comunitarios. No obstante, este fenómeno no tiene aún en España la incidencia cuantitativa que registra en otros países europeos (R.F.A., Francia, Suiza o Bélgica, por ejemplo).

Este conjunto de factores configura un cuadro de motivaciones implícitas hacia la ocultación de la actividad, que puede diferir según los distintos

.../..

agentes económicos que concurren en el mercado de trabajo. Se resume, a continuación, el cuadro de motivaciones más singulares asumibles para la ocupación desde las perspectivas de los sujetos activos según su situación profesional.

5.2.1. Motivaciones empresariales

Las razones que impulsan a los empresarios a su incorporación al sector no declarado están íntimamente relacionadas con la legislación que afecta al mercado de trabajo. La situación de atonía general de la demanda, como efecto de la crisis, sitúa al empresario ante la disyuntiva de reducir su oferta, y en consecuencia rebajar costes, al menos en la misma proporción que la demanda está disminuyendo. Como es lógico pensar, se recurre en primera instancia a la reducción de los costes variables, lo que no niega que en un plazo más amplio se proceda a disminuir costes fijos, en definitiva, a descapitalizar la empresa. Entre los costes variables, destaca por su cuantía relativa, la remuneración total del factor

.../..

trabajo. A la hora de proceder al reajuste de los costes salariales, se encuentra con una legislación rígida, que los convierte por diversos motivos ya señalados, en muy inflexibles a la baja. Otros factores institucionales han incidido también en los últimos años, en la rigidez de los costes salariales en el mercado oficial, ofreciendo motivaciones a los empleadores para el trasvase total o parcial de su actividad hacia el sector no observado de la economía.

Entre los aspectos institucionales a los que se hace referencia hay que destacar:

1.- La progresión del coste de la Seguridad Social y su distribución interempresas.

Las cotizaciones a la Seguridad Social han crecido durante la década de los setenta, por encima de los salarios monetarios. En consecuencia, la participación porcentual de las cotizaciones sobre el coste total del trabajo han mantenido una evolución ascendente en el curso de dicho período. A

C U A D R O N° 50

COTIZACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL (% PIB)

A) TRABAJADORES

PAISES	1965	1970	1975	1980	1984
Australia	-	-	-	-	-
Austria	3.83	4.02	4.46	5.25	5.40
Bélgica	2.73	3.15	3.69	3.79	5.56
Canadá	0.55	1.31	1.23	1.18	1.48
Dinamarca	1.13	1.19	0.26	0.48	0.91
Finlandia	-	-	-	-	-
Francia	2.31	2.57	3.30	4.87	5.55
Alemania	3.72	4.48	5.07	5.80	5.99
Grecia	-	-	-	4.21	5.25
Irlanda	0.84	1.17	1.73	1.60	2.07
Italia	-	-	-	1.96	2.82
Japón	1.32	1.33	2.26	2.61	2.86
Luxemburgo	3.62	3.43	4.39	4.87	4.39
Holanda	5.13	5.79	7.14	7.21	8.46
Nueva Zelanda	-	-	-	-	-
Noruega	-	-	2.21	2.37	2.58
Portugal	1.58	2.08	3.29	3.24	3.27
España	0.96	1.28	1.78	2.60	2.02
Suecia	0.66	0.79	-	-	-
Suiza	1.46	1.76	2.93	3.18	3.27
Turquía	0.40	0.43	0.67	0.37	0.27
Reino Unido	2.19	2.13	2.34	2.28	3.28
Estados Unidos	1.66	2.41	2.93	3.02	3.24

B) EMPRESARIOS

Australia	-	-	-	-	-
Austria	4.03	4.20	5.25	6.31	6.70
Bélgica	6.32	6.91	8.40	8.46	8.33
Canadá	0.92	1.71	2.03	2.13	2.75
Dinamarca	0.50	0.40	0.29	0.34	0.95
Finlandia	0.94	1.51	3.05	3.15	3.12
Francia	8.85	9.37	11.07	12.27	12.86
Alemania	4.55	5.31	6.60	7.01	7.22
Grecia	-	-	-	4.23	5.01
Irlanda	0.85	1.40	2.59	3.19	3.65
Italia	-	-	10.68	7.64	9.86
Japón	1.75	1.80	3.17	3.78	4.16
Luxemburgo	5.64	4.57	6.25	6.76	5.79
Holanda	4.24	6.25	7.69	8.16	8.14
Nueva Zelanda	-	-	-	-	-
Noruega	3.39	5.42	8.28	7.13	6.91
Portugal	2.44	3.39	5.14	5.08	4.72
España	3.20	5.16	7.52	9.10	8.83
Suecia	3.18	4.72	8.05	13.64	12.66
Suiza	1.70	1.89	2.93	3.21	3.29
Turquía	0.49	0.70	1.30	0.69	0.56
Reino Unido	2.32	2.64	3.66	3.48	3.52
Estados Unidos	2.50	3.14	4.09	4.68	4.95

FUENTE: OECD 1986 b.

PAISES	1965	1970	1975	1980	1984
Australia	-	-	-	-	-
Austria	8.64	9.08	10.66	12.73	13.26
Bélgica	9.67	10.74	13.09	13.29	15.10
Canadá	1.47	3.08	3.32	3.38	4.31
Dinamarca	1.63	1.60	0.55	0.82	1.87
Finlandia	0.94	1.51	3.05	3.15	3.12
Francia	11.94	12.90	15.28	18.33	19.81
Alemania	8.47	9.98	11.97	13.06	13.72
Grecia	5.54	6.58	6.70	9.61	12.26
Irlanda	1.69	2.57	4.35	4.86	5.74
Italia.....	9.31	10.54	13.29	12.16	13.98
Japón	3.99	3.47	6.07	7.41	8.12
Luxemburgo	9.81	8.56	11.37	12.35	10.81
Holanda	10.33	13.29	16.74	17.43	20.18
Nueva Zelanda	-	-	-	-	-
Noruega	3.97	6.30	11.14	9.90	9.87
Portugal	4.03	5.51	8.54	8.48	8.28
España	4.16	6.44	9.31	11.70	11.67
Suecia	4.33	6.01	8.56	14.21	13.23
Suiza	4.66	5.58	8.64	9.51	10.23
Turquía	0.89	1.12	1.98	1.06	0.83
Reino Unido	4.71	5.16	6.17	5.89	6.98
Estados Unidos	4.32	5.75	7.25	7.93	8.43
<u>Media ponderada:</u>					
OCDE Total	4.98	5.90	7.74	8.58	9.21
OCDE Europa	5.82	6.86	8.97	9.92	10.61
CEE	7.31	8.19	9.95	10.78	12.05

FUENTE: OECD, 1986 b

este hecho no es ajeno el déficit creciente del sistema de la Seguridad Social española, acelerado por la crisis. Sin embargo, tal progresión se detiene ya en la década de los ochenta, estabilizándose la presión de las cotizaciones sociales sobre el PIB (*).

Pero junto a la carga ascendente que suponen los pagos a la Seguridad Social es importante observar cómo se distribuye dicha carga entre las empresas. En síntesis, se puede afirmar que el sistema de cotización a la Seguridad Social penaliza en general a las empresas y sectores que relativamente mantienen más empleos y, en particular, a las pequeñas y medianas empresas (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 b y GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1985 b).

.../..

(*) Al desequilibrio financiero de la Seguridad Social en los años referidos, no es ajeno el espectacular crecimiento del desempleo a partir de 1977, que ha incrementado sustancialmente el coste de financiación del subsidio de desempleo (que pasa de suponer un 0,1 por cien del gasto en prestaciones sociales en 1970, al 2,2 por cien en 1983).

2.- El sistema de negociación colectiva.

La negociación colectiva introduce un conjunto de costes atribuibles al trabajo, que no se plasman en salario monetario y son bastante rígidos a la baja, sobre todo en situaciones como la presente en la que frente a acuerdos de congelación salarial, los trabajadores presionan para obtener mayores ventajas en aspectos no ligados directamente al salario en dinero (GARCIA DE BLAS, A., 1985a). La contratación ilegal elude, como es obvio, estos costes y otros derivados de la presencia sindical.

De otro lado, la negociación colectiva no facilita la movilidad interna de plantillas (geográfica u ocupacional) en las empresas; asimismo, establece mínimos de negociación, bien en sentido espacial (en los convenios de sector), o bien en sentido temporal, en relación con períodos sucesivos de negociación (GOMEZ PEREZAGUA, R., 1981b, a la vez que incorpora una organización del proceso productivo en cuanto a horarios, turnos, condiciones de trabajo, etc. que dificulta la adaptación del mismo a las oscilaciones de la demanda.

En definitiva, desde el punto de vista empresarial, la contratación ilegal elimina las rigideces en cuanto a la organización del proceso productivo y reduce los costes de trabajo, que lleva consigo la negociación colectiva.

3.- Normativa legal sobre contratación y despido.

La legislación laboral que se viene desarrollando en los últimos años, está reduciendo el coste legal de los despidos. No obstante, dado el carácter de la contratación laboral (contratos indefinidos), la reducción de plantillas, como respuesta a la contracción de la demanda, sigue implicando un coste importante para las empresas. La normativa que se ha promulgado sobre formas más flexibles de contratación (tiempo parcial, temporal, etc.) ha ido cambiando este panorama en los últimos años, de modo singular a partir de 1985, a partir del cual se intensifica el proceso de sustitución de mano de obra fija por temporal (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1987b). No obstante, en los mercados irregulares de trabajo se obtiene un grado de flexibilidad máximo sobre las plantillas y a un coste mínimo o inexistente.

.../..

Junto a estos elementos institucionales y normativos que afectan al mercado de trabajo regular, habría también que considerar, como factor que incentiva la incorporación de empresas al sector oculto, la importancia en España de sectores económicos que por sus propias características (alta utilización de mano de obra especializada, fuerte avance tecnológico en maquinaria de uso individualizado, etc...) pueden desarrollarse de manera descentralizada con un grado elevado de rentabilidad y competitividad exterior. Serían los casos de industrias como el textil, cuero y calzado, alimentación, juguetes y algunos subsectores de servicios, de larga tradición en la economía española.

Se desprende de lo anterior que en el caso español no es tanto la fuerte presión fiscal -en términos absolutos y si se exceptúan las cotizaciones a la Seguridad Social- el factor fundamental que explica la expansión de la economía oculta, desde la visión empresarial, como los elementos aquí analizados (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S., 1982).

La opinión empresarial recogida en la investigación empírica que se desarrolla en los Capítulos 6 a 9 de esta Tesis, sobre la provincia de Alicante parece corroborar este supuesto.

.../..

5.2.2. Autónomos y profesionales

De la propia definición de estas categorías se desprende la ausencia de costes laborales en el desarrollo de su actividad. Por ello se entiende que es la presión fiscal el motivo fundamental de la ocultación de rentas (consideradas mixtas, de capital y de trabajo) por estos colectivos. El crecimiento observado de la imposición directa ha podido influir en este sentido. De modo especial, habría que considerar, desde la perspectiva de autónomos y profesionales liberales, el ascenso de las exacciones fiscales municipales, habida en los años más recientes, sobre todo en los grandes núcleos urbanos del país.

La reciente reforma fiscal también ha podido introducir incentivos para la ocultación en estos grupos ocupacionales, no tanto por un posible impacto alcista en la tasa impositiva media, como por efecto de la redistribución de la carga, que de modo particular les afectaría.

.../..

El deficiente funcionamiento de la inspección fiscal ha podido facilitar la pervivencia y expansión de actividades ocultas entre este grupo profesional. Asimismo, la legislación fiscal, en el I.R.P.F., contiene múltiples elementos que facilitan, sino la ocultación total de la actividad, sí al menos, la elusión de una parte más o menos sustancial de las rentas de este colectivo (CARBAJO VASCO, D. y FERRARI HERRERO, I., 1984).

En este sentido se observa una cierta preferencia hacia la situación de autónomo o empresario sin asalariado en el proceso de trasvase hacia la irregularidad en la ocupación, como pone de manifiesto la Encuesta realizada por el Ministerio de Economía y Hacienda (1986a): más del 20 por cien de los que fueron asalariados y más del 40 por cien de los que eran ayudas familiares son autónomos o empresarios en la economía irregular, mientras que sólo el 6,6 por cien de antiguos autónomos o empresarios sin asalariados se convierten en asalariados irregulares.

.../..

C U A D R O N° 52

DISTRIBUCION DE LA POBLACION OCUPADA IRREGULAR SEGUN
SITUACION PROFESIONAL ANTERIOR Y ACTUAL

(distribuciones porcentuales)

Situación profesional anterior (1)	Asalariados	Cuenta propia sin asalariados	Cuenta propia con menos de 6 asalariados	Total
Asalariados	78,5	20,1	1,4	100,0
Ayuda familiar	57,9	39,8	2,3	100,0
Cuenta propia sin asalariados	6,6	92,6	0,3	100,0
Cuenta propia con asalariados				
- menos de 6	18,9	17,7	63,4	100,0
- de 6 a 50	-	36,6	63,4	100,0
- más de 50	-	-	100,0	100,0
No clasificables	65,7	34,3	-	100,0
T O T A L	<u>64,6</u>	<u>33,3</u>	<u>2,1</u>	<u>100,0</u>

(1) Incluye las personas que no han cambiado de trabajo

(2) Incluye ocupados marginales autoclasificados como parados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

5.2.3. Asalariados

En general, los asalariados mantienen una posición subordinada, frente a la decisión de incorporarse al campo de la irregularidad. Son los empresarios los que normalmente toman la iniciativa (a excepción de que el trasvase lo realice el propio asalariado, convirtiéndose en autónomo, hecho relativamente frecuente). En una situación de prolongado y fuerte excedente de oferta de mano de obra, el trabajador está dispuesto a aceptar cualquier tipo de empleo, aunque ello suponga la pérdida de determinadas ventajas sociales y prestaciones de la Seguridad Social inherentes a la contratación laboral en el mercado regular. En una situación como la presente con altas tasas de desempleo, la aceptación del "trabajo negro" (contratación ilegal) alcanza cotas elevadas entre los parados. Según una encuesta realizada por la Fundación FIES (1980), la aceptación de peores condiciones de trabajo está ampliamente extendida entre los trabajadores sin empleo. No obstante, esta afirmación general sobre los asalariados, hay

.../..

que matizarla en función de las distintas situaciones de cada uno de éstos, en relación con la actividad económica registrada. Aquéllos que disponen de cobertura de prestación de la Seguridad Social, especialmente sanitaria (ocupados en el sector oficial, parados con subsidio, jubilados, mujeres casadas, estudiantes), tendrán menos inconvenientes en aceptar empleos en el sector oculto, que aquéllas otras que no tienen acceso a dichas prestaciones sociales. En la medida en que el sistema de prestaciones de la Seguridad Social, se universalice, aumentará el número de personas dispuestas a aceptar un empleo no declarado (*).

.../..

(*) Según la encuesta varias veces citada (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1986 a) el 78 por ciento de los ocupados irregulares no dados de alta en la Seguridad Social, goza de la protección de ésta a través de las relaciones familiares. La cobertura, por situación profesional se obtiene así:

Relación con el titular	Total(%)	Asalariados	Autónomos
Padre-Madre..	46,4	50,8	36,7
Hijo-Hija....	3,3	3,7	2,5
Cónyuge	50,3	45,5	60,8
T O T A L..	100,0	100,0	

Para determinados colectivos de asalariados, trabajar en el sector irregular puede comportar mayores beneficios económicos que hacerlo en el área oficial, sobre todo para la mano de obra especializada: se puede tener acceso a las prestaciones de la Seguridad Social por otras vías y alcanzar salarios netos más elevados.

Teniendo en cuenta la distribución de la población frente a la actividad económica, en la terminología y estimación de la EPA, el cuadro de motivaciones que fomenta la oferta potencial de trabajo a los mercados paralelos consideraría las siguientes fuentes:

Dentro de la categoría de ocupados, es decir, del empleo declarado, un cierto colectivo desarrolla uno o varios empleos adicionales al principal, lo que se denomina pluriempleo. No necesariamente todo el pluriempleo es no declarado, pero sí se puede afirmar que una parte sustancial de és se materializa en el mercado paralelo de trabajo. Además de la búsqueda de una renta complementaria, puede mover al pluriempleo un deseo de "realización profesional", no satisfecho en el trabajo principal y que se busca por la vía del ejercicio independiente (fontaneros, ebanistas, o profesionales independientes: abogados, arquitectos, economistas, etc.).

C U A D R O N° 53

DISTRIBUCION DE LA POBLACION ESPAÑOLA MAYOR DE 16 AÑOS
EN RELACION CON LA ACTIVIDAD
 (% sobre total, medias anuales)

POBLACION MAYOR DE:	<u>1981</u>	<u>1985</u>
16 años	100,0	100,0
POBLACION INACTIVA:	50,6	51,6
. Jubilados.....		16,5
. Labores Hogar		25,4
. Incapacitados		1,5
. Estudiantes.....		7,4
. Disponible no busca...		0,4
. Otros		0,4
POBLACION ACTIVA:	48,1	47,4
Ocupados:	41,2	37,0
- en sentido estricto.	40,9	36,7
- marginales	0,3	0,3
Parados	6,9	10,4
POBLACION CONTADA APARTE.	1,3	1,0

FUENTE: Elaboración propia sobre datos EPA (INE).

-532-

Los ocupados marginales -activos que han trabajado menos de un tercio de la jornada normal en el período de referencia para la elaboración de la EPA- se les podría considerar casi en su totalidad, inmersos en el campo de las actividades sumergidas. Es una categoría transitoria, en general, o bien corresponde a trabajadores de temporada o a tiempo parcial, para los cuales es apropiado considerar la necesidad de otra fuente de rentas no registrada.

Los parados suponen un contingente numeroso de oferta de trabajo en la economía oculta. Habría que diferenciar entre aquellos que perciben algún tipo de subsidio y los que no, de modo especial en el caso español, donde la legislación sobre la prestación económica por desempleo establece unas condiciones bastante restrictivas para su concesión, de tal modo que la cifra de perceptores se mueve, en los últimos años entre el 25 y el 30 por 100 de la cifra oficial de parados. Para la primera categoría, los que reciben subsidio, la incorporación a la economía oculta supone un complemento de rentas a una percepción normalmente reducida. Junto al argumento econó-

.../..

mico surge la necesidad "social" de continuar en una actividad -de ser útil- que se ha visto truncada involuntariamente.

Para el parado sin subsidio, si además tiene cargas familiares, la necesidad de obtener alguna fuente de rentas es imperiosa y el impleo clandestino es la salida inmediata ante la ausencia de alternativas en el mercado oficial. Para los más jóvenes que nunca trabajaron, la angustia ante el futuro que supone situaciones prolongadas de paro, tras los estudios, es un fuerte incentivo para incorporarse a la economía oculta. Por encima de los 20 años el deseo de independencia frente a la familia actúa con intensidad en este sentido.

Algunos grupos dentro de este último colectivo -jóvenes mayores de 20 años sin empleo anterior- se encuentran en la situación de mayor desprotección social, circunstancia que alcanzaría también a algún sector de parados con cargas familiares sin subsidio. El resto de los grupos enunciados y los aún para señalar, cuentan de una forma o de otra con alguna cobertura de presta-

.../..

ciones por parte de la Seguridad Social -vía familiar, prestaciones farmacéuticas, etc.-

Dentro del capítulo de los considerados como inactivos, hay que señalar como integrantes de la oferta potencial de empleo no declarado, a las amas de casa (labores del hogar en la terminología de la EPA española), estudiantes, jubilados, incapacitados y aquellos otros que están disponibles pero no buscan empleo.

Las amas de casa constituyen el colectivo más numeroso de los inactivos -de modo singular para el caso español, donde la tasa de inactividad femenina, en las cifras oficiales está muy por debajo de las registradas en los países de la OCDE- está compuesta por una amalgama muy dispar desde el punto de vista de la actividad económica.

Existe un numeroso grupo de "desanimados" que en algún momento trabajaron o buscaron trabajo, pero que desistieron de ello ante la situación depresiva del mercado de trabajo.

.../..

El núcleo fundamental está compuesto por las mujeres que se dedican a las tareas del hogar, en principio como actividad fundamental. En busca de rentas adicionales para la familia, pero en ocasiones también, como expresión de un deseo de independencia económica, o como fórmula de ejercicio de una profesión adquirida, este colectivo aporta un volumen considerable de mano de obra a la economía encubierta. Añádase a ésto, la fuerte segmentación del mercado oficial de trabajo a favor del sexto masculino y, de otro lado, la dificultad de compatibilizar las tareas domésticas con un trabajo reglado de jornada completa, etc. (*) Así, pues, las amas de casa son el soporte fundamental del ampliamente extendido trabajo a domicilio, de larga tradición en nuestro país y en expansión en la última década (PICO y SANCHIS, 1982).

(*) Así en la encuesta realizada por la Fundación FIES (1980) del 6 por 100 de amas de casa inactivas que han sido activas y que declaran buscar trabajo, las dos terceras partes ponen alguna condición especial al trabajo que buscan; sólo determinado horario (18 por 100); jornada reducida (17 por 100); trabajo para hacer en casa (19 por 100), etc...

En relación con ésto conviene recordar la elevada presencia de la mano de obra femenina y también joven en el ámbito del trabajo a domicilio. Esta forma de prestación laboral que como luego se señalará, es un terreno adecuado para la difusión del empleo no declarado, goza de una larga tradición en amplias zonas del territorio español (SANCHIS, E., 1984 a), constituyendo una actividad alternante con otras -labores de hogar, ayuda familiar en el sector agrario, estudios- que no son considerados en las estimaciones oficiales de actividad. Y su permanencia a lo largo de décadas no obedece sólo a razones coyunturales, sino que enraiza en motivaciones de la propia oferta de trabajo (*).

En los estudiantes inciden varios factores para su incorporación de modo creciente a las actividades paralelas. La masificación de la Universidad y las enseñanzas medias ha dado entrada al colectivo de estudiantes, a jóvenes originarios de estratos de

.../..

(*) En una encuesta realizada por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1984c) sobre el trabajo a domicilio se indica que: 34 de cada 100 trabajadores a domicilio pueden considerarse estables; 3 porque están jubilados, 12 porque consideran que el domicilio es el lugar idóneo para trabajar y 19 porque sólo pueden trabajar así, debido a sus obligaciones familiares.

rentas medias e incluso bajas, necesitados, en las circunstancias actuales, a contribuir económicamente al presupuesto familiar. De otro lado y, probablemente, de modo más intenso, el sentimiento de independencia económica de la familia arraiga en este colectivo. Por último, sus especiales circunstancias frente al mercado oficial -discriminaciones por falta de experiencia o con disponibilidades de tiempo no adecuadas a los requerimientos de éste- les convierten en candidatos idóneos a la economía paralela.

También a los jubilados les mueve una doble motivación para incorporarse al mercado paralelo de trabajo. Lo exiguo, en muchos casos, de las pensiones percibidas, impulsa a la búsqueda de rentas complementarias que por imperativos legales no se pueden materializar en el mercado oficial. En otros casos, son razones de orden sociológico -necesidad de sentirse útil, continuar ejerciendo una profesión satisfactoria en términos subjetivos, etc.- lo que lleva a estas personas a engrosar la oferta de trabajo no declarado.

La categoría de incapacitados se encontraría con motivaciones similares a la anterior. Además, ⁸⁰

.../..

bre todo, en el sector agrario, el acceso a esta situación tiene carácter, a menudo, fraudulento, accediendo a ella personas que continúan con plena actividad.

Por último, la EPA recoge un colectivo de personas que no trabajan, ni buscan empleo y que, salvo un reducido núcleo de "rentistas" puros, estarían inmersos de un modo u otro en el ámbito de la economía oculta.

En último lugar, dentro del colectivo denominado "Población contada aparte", compuesto por los jóvenes que prestan el servicio militar obligatorio, se encuentran grupos que realizan actividades no declaradas, generalmente a tiempo parcial, como medio de obtención de rentas necesarias -para los que tienen cargas familiares- o complementarias. También como medio de mantener la actividad profesional desarrollada en el período anterior a la realización del servicio militar.

Todo este conjunto de colectivos que -salvo los ocupados y ocupados marginales- oficialmente no están

.../..

empleados, constituyen un amplio potencial de oferta de mano de obra disponible que no habrán de encontrar acomodo en el mercado oficial por razones institucionales o legales en una proporción importante de casos o, en general, por la situación de desequilibrio, con fuerte déficit de demanda que éste padece.

Por último, hay que señalar que algunos de los factores sociológicos aludidos en otra parte de esta investigación, como motivaciones para la incorporación a la economía irregular, tienen especial incidencia en España. Así, por ejemplo, habría que citar la presión de la oferta potencial de trabajo de la mano de obra femenina sobre el mercado regular, el elevado grado de insolidaridad fiscal entre las aptitudes negativas de amplios sectores juveniles frente al trabajo asalariado, etc., que afectaría a algunos de los colectivos considerados (RUESGA, S.M., 1984 b).

En el cuadro adjunto se sintetizan las motivaciones económicas y sociológicas de las distintas categorías en las que se divide la población desde la perspectiva de la actividad, para su posible incorporación al sector no observado de la economía.

.../..

DE LA ECONOMIA NO OBSERVADA

CATEGORIA	CAUSAS
OCUPADOS	
Asalariados	Descenso de la renta familiar Incremento desempleo en la familia Estacionalidad en el empleo Inflexibilidad a la baja de los niveles de consumo Bajos niveles relativos de renta -en algunos grupos- Rigidez normativa contratación laboral
Autónomos	Estancamiento rentas ligadas a evolución variable salarial Ausencia expectativas empleo familiar Bajos niveles renta Dificultad control fiscal
Agrarios	Evolución costes inputs agrarios Evolución regresiva precios agrarios en términos reales Ausencia expectativas empleo familiar Dificultad control fiscal
P. Liberales....	Búsqueda nuevas rentas Caída rentas reales individuales Factores sociológicos (aspiraciones profesionales, etc.) Dificultad control fiscal
PARADOS	
Sectores no agrarios.....	Bajas percepciones subsidio desempleo Tiempo limitado para la percepción del subsidio Baja cobertura del seguro de desempleo Caída renta familiar Bajo control. Incremento desempleo familiar Cobertura universal o familiar. Servicios sociales y sanitarios
Sector agrario...	Dificultades acceso a seguro de desempleo o inexistencia para empleo temporal Baja cobertura y percepciones seguro desempleo
INACTIVO	
Amas de casa....	Caída renta real familiar Ausencia expectativas de empleo Rigidez normativa contratación Cobertura sanitaria de la Seguridad Social a la familia Factores sociológicos (acceso de la mujer al mercado de trabajo, independencia económica, etc.)
Estudiantes	Caída renta real familiar Rigidez normativa contratación Cobertura sanitaria de la Seguridad Social a la familia Factores sociológicos (independencia económica, falta expectativa de empleo al terminar los estudios)
Pensionistas....	Bajo nivel de pensiones
Desanimados	Caída renta real familiar Búsqueda renta personal
Población contada aparte..	Baja renta personal Caída renta real familiar Factores sociológicos (responsabilidad familiar, independencia económica)

FUENTE: GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1982 y elaboración propia.

5.3. El mercado paralelo de trabajo en España

5.3.1. Estimaciones globales sobre el empleo no declarado.

El contraste entre diversas fuentes estadísticas oficiales que informan sobre el volumen de población activa y/u ocupada, pone en evidencia la existencia de discrepancias significativas entre ellas. No necesariamente ello es indicativo de la existencia de trabajo no declarado en unas que, sin embargo, sí es recogido por otras. Las diferentes características y metodologías de cada fuente, así como la presencia de errores en el muestreo y/o la recogida de información pueden ser suficientes para explicar tales discrepancias. Pero si las mismas no permiten afirmar la existencia de empleo no observado en la cuantía que indique el contraste, si pueden ser asumidas como un indicio racional de cierto volumen de ocultación.

En relación con ésto se contempla como:

1. La comparación de los avances del Censo de Población de 1981, con los datos de la En-

.../..

C U A D R O N° 55
TASAS DE ACTIVIDAD POR GRUPOS DE EDAD Y SEXO EN EL CENSO Y EN LA
ENCUESTA DE POBLACION ACTIVA
(Por 100 habitantes)

Censo 1 de marzo de 1981				EPA primer trimestre 1981		
Edad	Total	Varones	Mujeres	Total	Varones	Mujeres
16-19	45,2	52,9	37,2	45,4	51,2	39,1
20-24	59,6	69,7	49,2	58,7	63,8	55,0
25-24	58,6	94,4	23,2	61,7	94,7	30,2
55 y más	21,0	38,6	7,3	25,2	43,3	11,2
TOTAL	<u>46,6</u>	<u>72,8</u>	<u>22,1</u>	<u>48,3</u>	<u>71,7</u>	<u>26,8</u>

FUENTE: Elaboración propia sobre datos del INE.

cuesta de Población Activa, muestra la existencia de determinadas divergencias, reflejando tasas de actividad más elevadas en este segundo instrumento.

2. El contraste entre la Encuesta Industrial y la EPA, arroja, asimismo, para los subsectores económicos comparables, un saldo en cuanto a volumen de ocupación favorable también a la segunda encuesta.

De ello podría deducirse que "a causa de los criterios escasamente restrictivos utilizados por la EPA para la clasificación de una persona como ocupada, refuerzan el argumento de que una parte de las actividades sumergidas utilizan mano de obra contabilizada como ocupada" (MIGUEL, C.de, 1986). Tal contabilización de ocupados irregulares en la EPA, no aparecería en las otras fuentes. No obstante, respecto al primer contraste EPA- Censo de Población hay que indicar también que "hay otro factor de subestimación del empleo en la EPA que nada tiene que ver con la economía sumergida y es el envejecimiento del diseño de la muestra que lleva a cierta

.../..

C U A D R O N° 56

CONTRASTE ENTRE LA E.P.A. Y LA ENCUESTA INDUSTRIAL

(miles de personas)

	1978			1981		
	E.I.	E.P.A.	DIFERENCIA	E.I.	E.P.A.	DIFE
energía y agua	155,2	152,8	- 2,7	157,1	145,5	-
xtracción de minerales metálicos su transformación	122,7	109,5	-13,2	116,0	99,1	-
xtracción de minerales no metá- licos y su transformación	219,2	238,6	19,4	196,0	215,0	19,0
Industrias químicas	131,5	187,7	55,8	132,3	174,6	42,3
Fabricación de productos metálicos.	308,7	334,3	25,6	279,5	296,1	16,6
Maquinaria, material eléctrico e instrumentos de precisión	337,8	359,1	21,3	283,0	318,7	35,7
Construcción de material de transporte	232,0	271,2	39,2	227,0	259,9	32,9
Alimentos, bebidas y tabacos	407,7	419,0	11,3	376,6	377,3	0,7
Industria textil, cuero y calzado..	405,0	622,6	217,6	343,1	520,5	174,4
Madera, corcho y muebles	222,6	279,8	57,2	189,5	233,8	34,3
Papel, prensa y artes gráficas	136,4	169,3	32,9	130,1	161,1	31,0
Caucho, materias plásticas y otras industrias	131,0	168,0	37,0	129,9	171,4	41,5
T O T A L	<u>2.810,5</u>	<u>3.311,9</u>	<u>501,4</u>	<u>2.560,1</u>	<u>2.963,0</u>	<u>402,9</u>

NTE: GARCIA SESTAFE, J.V. (1986)

subrepresentación y subponderación de las zonas más dinámicas en contra de las más estáticas, todo lo cual implica una subestimación no sólo del empleo, sino también del paro y, en consecuencia, de la población activa. Este problema, analizado en diversos trabajos, ha sido confirmado por los resultados del último Censo de Población que refleja una estructura de la población en la que pesan más que en la EPA los grupos de edad más jóvenes y menos los correspondientes a las edades avanzadas. Si se aplican las tasas de actividad de la EPA por grupos quinquenales de edad a las cifras de población del Censo se llega a un total de activos que excede al de la EPA del primer trimestre de 1981 en cerca de 700.000 personas, lo que aumentaría en más de un punto la tasa de actividad total estimada por la EPA" (MIGUEL, C. de, 1986, pág. 236).

3. La Encuesta de Población Activa ofrece una evaluación de calidad que cada trimestre que muestra como los idénticamente clasificados son relativamente equivalentes para los activos y ocupados, pero muy distintos para los parados, lo que podría

.../..

C U A D R O N º 57

PORCENTAJE DE IDENTICAMENTE CLASIFICADOS (1979-1983)

	<u>1979</u>	<u>1980</u>	<u>1981</u>	<u>1982</u>	<u>1983</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Activos	91,6	91,7	94,0	92,9	93,7	93,6	92,9
Ocupados ...	92,2	91,8	93,3	91,1	94,0	92,9	92,4
Parados	58,8	63,9	70,7	71,1	67,4	73,5	67,7

FUENTE: EPA , varios años.

estar indicando la existencia de cierto falseamiento en la declaración de la población desempleada. Ello iría en consonancia con las afirmaciones sobre la sobreevaluación que las estadísticas oficiales realizan sobre la tasa de paro (FEIGE, E.L., 1979 a; GUTMANN, 1978 a, y O'HIGGINS, M., 1985).

Aunque en concreto para el caso español, pero generalizable a otros ámbitos nacionales (McDONALD, R.J., 1984) se ha señalado "que respecto a la cuantificación del paro, la afirmación de que la economía sumergida está sesgando seriamente al alza las cifras es todavía mucho más discutible. En principio, únicamente las personas que están percibiendo fraudulentamente prestaciones por desempleo y desarrollando una actividad oculta más o menos esporádica se declararán paradas en la EPA. Otras formas de economía sumergida (por ej. el trabajo a domicilio desarrollado en su mayor parte por mujeres no perceptoras de prestaciones) se traducirá a una subestimación del empleo en favor de un sesgo al alza en las cifras de población inactiva (particularmente en la situación de "labores del hogar") pero no en un incremento de

.../..

las cifras de paro. Este sesgo, por otra parte, se compensa con creces por la existencia, bien conocida y estudiada de un volumen importante de trabajadores desanimados -en su mayoría mujeres- clasificados como inactivos por no buscar activamente empleo por desconfianza en encontrarlo" (MIGUEL, C. de, 1986.

4. Finalmente, la comparación entre los datos de la Encuesta de Presupuestos Familiares y los de la Encuesta de Población Activa se puede detectar que los parados personas principales tienen ingresos que en gran parte pueden provenir de la economía subterránea (trabajo u otras fuentes).

Por supuesto, que estos contrastes no suponen más que unos indicios de la posible existencia de empleo no declarado, señalado por los residuos obtenidos de la comparación de conceptos homogéneos estimados por diferentes fuentes estadísticas oficiales.

La estimación sobre el volumen global de empleo no declarado sólo se ha realizado en dos oca

.../..

C U A D R O N° 58

INGRESOS DE LOS SUSTENTADORES PRINCIPALES EN PARO (*)

	Valores absolutos	En %	Valores absolutos	En %
Sin ingresos	12.663	3	21.672	3
Ingresos procedentes del trabajo	130.851	31	223.944	31
Transferencias corrientes...	177.282	42	303.408	42
Otras fuentes	101.304	24	173.376	24
T O T A L	422.100	100	722.400	100

(*) Estimación aplicando al colectivo de personas principales de la EPA los valores relativos a la EPF.

FUENTE: INE (1984)

siones de las que el autor tenga conocimiento para el caso español, por distintos métodos: una con una metodología de carácter indirecto y otra, la más reciente, usando un método directo. En ambos casos, las estimaciones se realizan desde el lado de la oferta de trabajo, por lo que no se dispone de estimaciones globales con información suministrada, directa o indirectamente por los demandantes de trabajo o empleadores. De disponer de alguna en este sentido se podría contar con un buen elemento de contraste con las estimaciones por el lado de la oferta, que no difieren en líneas generales sustancialmente entre ellas en cuanto a sus resultados.

Estableciendo ciertas hipótesis sobre el comportamiento de diversos colectivos de oferentes de trabajo con respecto a la economía sumergida (*),

.../..

(*) A partir de la Encuesta de Población Activa se ha calculado para el cuarto trimestre de 1980, una cifra de las personas que pueden estar participando en el mercado paralelo o podrían hacerlo, sin grandes obstáculos para ello. Los "desanimados" han sido estimados por Carmen de Miguel (1980) como las personas clasificadas como inactivas en la EPA que declaran no buscar empleo porque creen que no lo encontrarán. Es

.../..

el autor de estas líneas estimó que para el año 1980, entre el 9,6 por ciento y el 11,3 por ciento de la población activa contabilizada en la Encuesta de Población Activa (EPA) constituiría el espacio mínimo de empleo no declarado entre un millón y millón y medio de personas (**).

Asimismo, recogiendo información de una encuesta sobre el mercado de trabajo, se estableció, incorporando ciertas hipótesis sobre el comportamiento de la población considerada como inactiva en las estadísticas oficiales, un espacio potencial de difusión del trabajo negro o no declarado, que para los últi-

.../..

.../..

de suponer que estas personas estarán dispuestas a incorporarse de inmediato a un empleo que eventualmente se les ofrezca, tanto en el sector regular como en el irregular.

Los activos marginales, personas que trabajarán menos de un tercio de la jornada normal, en los tres últimos meses, también son considerados como oferta potencial del mercado de trabajo para lelo.

La cifra de pluriempleo considerada, recoge a las personas con actividad secundaria estimadas por la EPA. Es una cantidad mínima -parte de la cual puede estar integrada en el mercado oficial, aunque supondrían una proporción reducida-, pues sólo hace referencia al pluriempleo declarado.

Respecto a los parados con subsidio que trabajan -todos ellos en el sector irregular dado el frau de que cometen- se han establecido dos hipótesis.

.../..

meses de 1979, alcanzaría un volumen superior al 25, por ciento de la población activa oficial (**). Sobre estas estimaciones se ha dicho que al igual que en otros países, se cae en el importante reproche de no formular ninguna hipótesis sobre la duración media de la actividad clandestina en diversas categorías; una evaluación en tanto por ciento del PIB a partir de estos datos, puede entonces variar del 1 al 5 por ciento, e incluso más. (SAUVY, A., 1985).

.../..

.../..

Una primera, mínima y de poca fiabilidad, que cifra en un 3,41 por cien la proporción de estos parados que defraudan al Seguro de Desempleo (INEM) y una segunda que consideraría que dicha proporción está en torno al 30 por cien (CAMBIO 16, 25 de febrero de 1982). Para los parados no subsidiados se ha considerado que la cifra del 30 por cien que trabajan en el mercado paralelo están dispuestos a hacerlo o es un supuesto también mínimo.

Por último, habría que incluir también en este cálculo los jóvenes menores de 16 años que trabajan y según lo dispuesto en el Estatuto de los Trabajadores, lo están haciendo en situación ilegal. Se han proyectado la cifra de ocupados, de esta edad, en el mismo período de años precedentes, al año 1980 (RUESGA BENITO, S.M., 1982 a).

(**) En Italia el "espacio mínimo de trabajo negro" es estimado por L. FREY, 1978 en 2.542.000 personas participando en el mercado irregular de trabajo que añadiendo los colectivos que se encuentran en situaciones de subempleo implícito, se alcanzaría una cifra de 5.800.000 personas (SABA, A., 1981 a).

C U A D R O N° 59

OFERTA POTENCIAL DE TRABAJO EN EL MERCADO PARALELO

(Hipótesis mínima, 4º trimestre de 1980)

	Miles personas	% sobre población activa
Desanimados	513,5	4,0
Activos marginales	104,1	0,8
Pluriempleo	279,6	2,2
Parados:		
Subsidiarios (A)	27,8	0,02
Subsidiarios (B)	245,0	1,9
Sin subsidio	241,1	1,9
Población menor de 16 años que trabaja	75,0	0,6
T O T A L (A)	<u>1.241,1</u>	<u>9,6</u>
T O T A L (B)	<u>1.458,3</u>	<u>11,3</u>

NOTAS: (A): Considerando que los parados subsidiarios que trabajan ascienden al 3,41 por ciento (según INEM).

(B): considerando que los parados subsidiarios que trabajan ascienden al 30 por ciento.

FUENTE: RUESGA BENITO, S.M. (1982a).

Por último, en este capítulo de estimaciones globales referidas al mercado de trabajo, una encuesta realizada por el Ministerio de Economía y Hacienda a finales de 1985, estimaba que, aproximadamente, el 22 por ciento de los ocupados analizados en la propia investigación prestaban sus servicios en condiciones de irregularidad. En tanto que la irregularidad se define en función de la situación de alta en los distintos regímenes de la Seguridad Social, la encuesta no analiza aquellos colectivos para los cuales no resulta obligatorio esta situación en la prestación de sus servicios laborales. Además, habría que considerar que algunas de las situaciones de irregularidad que se establecen en el análisis de esta encuesta, no habrían de ser estrictamente identi

.../..

(***) La estimación se apoya en una encuesta realizada por la Fundación para la Investigación Económica y Social (FIES, 1980), en los últimos meses de 1979. El criterio utilizado es más amplio en el anterior supuesto, pretendiendo cuantificar aquí a aquellas personas que estarían dispuestas a trabajar, o que lo hacen ya, en el mercado paralelo, con condiciones específicas o sin ellas. Para ello, se han considerado integrados en este espacio de trabajo irregular durante el cuarto trimestre de 1979, los siguientes colectivos: 1) Todos los parados (subsidiados o no), según la EPA; 2) Un 5 por ciento de la población activa, que practica el pluriempleo (se aplica el resultado obtenido para Italia en CENSIS (1976); 3) Un 4 por ciento de jubilados, que trabajan (FIES); 4) Un 34 por ciento de estudiantes que desarrollan

.../..

C U A D R O N º 60

OFERTA POTENCIAL DE TRABAJO EN EL MERCADO PARALELO

(Hipótesis amplia, 4º Trimestre de 1979)

	Miles personas	% sobre población activa EPA
Jubilados	237,3	1,8
Amas de casa	281,4	2,1
Estudiantes.....	865,1	6,6
Pluriempleo	657,8	5,0
Parados	1.334,2	10,1
Disponibles que no buscan empleo	92,5	0,7
T O T A L	<u>3.468,7</u>	<u>26,4</u>

FUENTE: RUESGA BENITO; S. M. (1982a).

ficables con el empleo no declarado, en tanto que suponen irregularidades en cuanto a la forma de darse de alta pero no el hecho en sí de no estar dados de alta. Haciendo esta salvedad, la proporción de trabajadores en situación irregular respecto a la población activa estimada en la propia encuesta, es del orden del 15 por ciento, cifra algo superior a la estimada por el autor para 1980 en los cálculos expuestos en el párrafo anterior. La virtualidad de esta investigación, realizada por un Organismo oficial, estriba, además de las cifras de carácter global que ofrece, en las posibilidades que permite para el análisis sobre ciertas características de la población ocupada en el sector oculto de la economía.

../..

algún trabajo marginal o lo buscan (FIES); 5) Un 10 por ciento de las amas de casa que habiendo sido activas ahora son inactivas (el 37,1 por ciento del total de amas de casa), de las cuales un 4 por ciento trabajan y un 6 por ciento buscan empleo (FIES); 6) Disponibles para trabajar, pero que no buscan empleo (EPA). El método consiste en estimar la cifra de inactivos, según la clasificación de la EPA, que están dispuestos a trabajar o lo hacen ya de modo marginal (activos marginales), más desempleados y pluriempleo. No obstante, por falta de información, las cifras están calculadas a la baja (quedan fuera, por ej. las amas de casa que no han sido activas nunca, pero que ahora están dispuestas a trabajar). De igual modo que en la anterior estimación el resultado de ésta, 26,4 por ciento de la población activa, es similar al obtenido en Italia por el CENSIS, también con un criterio amplio: el 25,7 por ciento de la población activa constituye la potencial oferta de mano de obra para el mercado paralelo de trabajo en este país.

C U A D R O N° 61

COMPARACION EPA-ECVT PARA LAS PRINCIPALES VARIABLES

(Miles)

	<u>TOTAL</u>		<u>VARONES</u>		<u>MUJERES</u>	
	<u>ECVT</u>	<u>EPA</u>	<u>ECVT</u>	<u>EPA</u>	<u>ECVT</u>	<u>EPA</u>
Población de 16 años y más	28.725	28.725	-	-	-	-
Activos	14.393	13.790	9.576	9.634	4.817	4.156
Ocupados	11.810	10.717	8.097	7.635	3.713	3.082
- Estrictos	10.579	10.616	-	-	-	-
- Marginales	1.051	101	-	-	-	-
Parados	2.583	3.073	1.479	1.999	1.104	1.074
Inactivos	14.332	14.935	-	-	-	-
Tasa de actividad (en porcentaje de la población de 16 y más años)..	50,1	48,0	-	-	-	-
Tasa de ocupación (en porcentaje de la población de 16 y más años)..	41,1	37,3	-	-	-	-
Tasa de paro (en porcentaje de la población activa)	17,9	22,3	15,4	20,7	22,9	25,8

FUENTE: Ministerio de Economía y Hacienda. Datos de la ECVT homogeneizados con los de la EPA por la Dirección General de Previsión y Coyuntura, excluyendo de los primeros a las personas de 14 y 15 años y distribuyendo la población contada aparte (servicio militar) de la EPA en función de las tasas de actividad y paro de los correspondientes grupos demográficos. (Tomado de MIGUEL, C. de, 1987).

Cabe también la posibilidad de realizar algunas estimaciones sobre el espacio de difusión del empleo no declarado, utilizando el método de las tasas de actividad, que como se ha apuntado, ha sido utilizado para Italia (FUA, G., 1976; CONTINI, 1981 a y 1981 b). Sobre este método se ha indicado que "sólo tiene sentido si los cambios en la tasa de actividad oficial no son debido a factores no relacionados con la economía sumergida. Por esta razón se argumenta a menudo que: 1) debería sólo tenerse en cuenta la tasa de actividad de las mujeres porque a lo largo de la pasada década la proporción de mujeres trabajando en la vertiente oficial ha estado influenciada por una amplia variedad de factores, tales como el proceso general de emancipación de la mujer y 2) debido al gran incremento en la educación formal y la edad de retiro más temprana, la tasa de participación relevante a estos efectos es la relativa a los trabajadores entre los 25 y 59 años solamente" (WECH, H., y FREY, B. , 1983).

En este sentido y para el caso español, se observa una disminución de la tasa de actividad a lo largo

.../..

go de la última década, que comienza a recuperarse ligeramente a partir de 1985. Sin embargo, la tasa de actividad femenina que se sitúa en los niveles más bajos entre los países de la OCDE, no experimentan en esta década un deterioro tan intenso y a partir de 1980 inicia una cierta ascensión. Asimismo, la tasa de actividad de las personas entre 25 y 54 años mantiene una tendencia alcista a lo largo del período que es más intensa en el caso de las mujeres. Si aplicamos el método de estimación del empleo no declarado de la tasa de actividad por contraste con los países del área de la OCDE, el nivel de trabajo irregular detectado sería muy elevado, tanto si la comparación se realiza entre tasas de actividad para toda la población, como, y en este caso más, si tal comparación se realiza entre tasas de actividad femenina. No obstante, el resultado no podría indicar nada más que la existencia de un potencial de fuerza de trabajo en la economía española no empleado, fundamentalmente, debido a razones de carácter estructural, como se apuntaba en el apartado 5.1., pero difícilmente puede entenderse

.../...

como una estimación ni tan siquiera aproximada del empleo no declarado. La aplicación del método por contrastes temporales a lo largo de los diez últimos años, como se ha señalado anteriormente, arrojaría un saldo negativo de trabajo irregular entre las mujeres, lo que carece de sentido a la vista de las investigaciones específicas que se reseñan a lo largo de este Capítulo.

A la vista de ésto la aplicación del referido método de estimación no parece ofrecer, en el caso español, resultados congruentes. Las diferencias en cuanto a las tasas de actividad parecen responder a acusadas discrepancias en cuanto a la caracterización estructural de la economía española respecto a otras occidentales, más que a la subestimación de su respectivas tasas de actividad a causa del desarrollo de la economía no observada. Como parece indicar el contraste entre los resultados de la EPA para el tercer trimestre de 1985 y de la Encuesta de Condiciones de Vida y de Trabajo, la primera podría recoger una parte del empleo irregular aunque su contenido no permite determinar la cuantía de esa parte, salvo

.../..

que otras investigaciones externas a la misma establezcan el volumen que alcanza este fenómeno. Por ello, el crecimiento del empleo no declarado podría ir reflejándose en parte en la estimación oficial en la actividad, por lo que este hecho no tendría necesariamente que influir en una caída sustancial de la tasa de actividad, al menos en los colectivos más afectados por la ocultación, como así parece ocurrir, en el caso español, respecto a la población femenina.

En cualquier caso, una segunda, y alternativa, posible forma de acercarse a la estimación de la oferta potencial de trabajo hacia los mercados para lelos, consistiría en estimar lo que se ha venido denominando como "población desanimada". En este sentido, se ha señalado que "la evaluación de la oferta potencial requiere complementar los indicadores de paro con estimaciones del llamado <<paro pasivo>> o colectivos de trabajadores <<desanimados>>. La EPA no ofrece información sobre este colectivo; sin embargo, una explotación específica del cuestionario, investigando las causas de la no búsqueda de

.../..

empleo en los inactivos, lleva a estimar una cifra que se situaría en torno a las 450.000 personas, según los datos más recientes, concentrándose en un 86 por ciento en las mujeres dedicadas a sus labores y un 76 por ciento en los niveles de estudios inferiores a los medios" (MIGUEL, C. de, 1987), cifra que supondría algo más del 3 por ciento del total de la fuerza de trabajo estimada en esta Encuesta.

.../..

5.3.2. Características del mercado paralelo de trabajo en España.

Apoyándose en las diversas investigaciones de carácter cualitativo realizadas sobre el mercado paralelo de trabajo en España y con carácter cuantitativo en la Encuesta sobre Condiciones de Vida y Trabajo en España, elaborada por el Ministerio de Economía y Hacienda (1986 a) y en algunos estudios del INEM, es posible caracterizar las variables del mercado paralelo de trabajo con cierto detalle.

La oferta de trabajo no declarado

Las características de la oferta de trabajo para el mercado paralelo se adecuan, con bastante precisión, al espacio que en el apartado anterior se definía como terreno adecuado para la difusión de la economía sumergida. En definitiva, el análisis de las características del mercado regular que se desprende de las estadísticas oficiales, marca las pautas de difusión del empleo no declarado, en tanto que indica las líneas de segmentación

.../..

fundamentales dentro de la oferta de trabajo. Así se observa hacia qué sectores o colectivos se dirigen las mayores tasas de inactividad o los mayores niveles de desempleo, entendiéndose que son éstos los que resultan más discriminados dentro del mercado oficial o segmento primario de trabajo.

Así, como refleja el Cuadro adjunto, es comprensible que el mayor nivel de irregularidad en el empleo se registre entre los jóvenes, las mujeres, las personas con menor nivel educativo, o que se sitúen en los puntos más bajos de la escala de cualificación. Son precisamente estos colectivos los que en las estadísticas oficiales están afectados por mayores niveles de desempleo. (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1985 b).

En efecto, la irregularidad se concentra entre las mujeres que cuentan con una proporción de empleo no declarado sobre el empleo total más del doble de la que se registra para los hombres. Lo mismo ocurre entre los jóvenes menores de 25 años con doble proporción de irregularidad respecto a los mayores

.../..

C U A D R O N° 62
COLECTIVOS CON ALTA VINCULACION CON
EL TRABAJO IRREGULAR

<u>Colectivo de trabajadores</u>	<u>Indice de Irregularidad (*)</u>
- Jóvenes menores de 25 años ...	46,6
- Estudios primarios y niveles inferiores	22,6
- Obreros no especializados.....	31,2
- Trabajan en su propio domicilio	43,8
- Trabajadores que han cambiado de empleo en más de cuatro ocasiones	25,7
- Trabajadores a tiempo parcial.	47,6
- Ingresos menores de 25.000 pts./mes	58,0
- Mujeres	36,0

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986a).

de esa edad; entre estos últimos son los de más edad, superior a 55 años, los que muestran un mayor índice de irregularidad en su ocupación. Los índices de irregularidad entre mujeres jóvenes y hombres jóvenes, menores de 25 años, son semejantes, aunque algo más elevados para estos últimos.

Según el nivel de estudios la irregularidad, en términos relativos, desciende según se eleva la titulación académica. De este modo, más de una tercera parte de los analfabetos ocupados no están dados de alta en la Seguridad Social en sus respectivos empleos.

En cuanto a la cualificación profesional, los niveles más elevados de irregularidad en el empleo se observan entre los trabajadores no especializados, de manera singular en los ocupados en los sectores de servicios y agricultura, en los cuales más de una tercera parte de la ocupación, se puede considerar como empleo no declarado.

.../...

C U A D R O N° 63

INDICE DE IRREGULARIDAD SEGUN NIVEL DE ESTUDIOS

Estudios	Indice de irregularidad (*)
No sabe leer	36,3
Sabe leer	21,9
Primarios	21,8
Bachiller Elemental	25,2
Bachiller Superior	20,1
Formación profesional	21,3
Grado Medio	13,8
Universitarios	17,2
Otros	24,2
N.C.	17,9
T O T A L	<u>21,9</u>

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

Además de estas categorías socioeconómicas, de trabajadores no cualificados, el empleo irregular alcanza elevadas proporciones entre los profesionales liberales y asimilados (con más de un tercio de empleos no declarados) entre los empresarios sin asalariados (con una cuarta parte de ellos no declarados), y entre los empresarios agrarios con asalariados (casi el 25 por cien de los mismos en condiciones de irregularidad). Las tasas más elevadas de irregularidad en el empleo se registran entre los jornaleros del campo.

El análisis de las profesiones más afectadas por la economía no observada según un estudio realizado por el INEM, corrobora lo apuntado en el párrafo anterior.

La situación de los miembros de la familia respecto a la actividad, parece que incide también en la caracterización de la fuerza de trabajo hacia la economía sumergida. Así se observa como el nivel de irregularidad en el empleo asciende a medi

.../...

C U A D R O N° 64

INDICE DE IRREGULARIDAD POR CATEGORIAS SOCIOECONOMICAS

(Miles de Personas)

CATEGORIAS SOCIOECONOMICAS	INDICE DE IRREGULARIDAD (*)
. Empresarios agrarios con asalariados	23,1
. Empresarios agrarios sin asalariados	25,2
. Directores de explotaciones agrarias	12,5
. Resto de trabajadores agrarios	38,9
. Empresarios no agrarios con asalariados	9,1
. Empresarios no agrarios sin asalariados	24,0
. Profesionales liberales y asimilados	36,4
. Abogado, ingenieros, arquitectos, aparejadores, delineantes y médicos que ejerzan por cuenta propia con o sin asalariados	-
. Directores de empresas no agrarias	9,3
. Alto personal administrativo, de empresas no agrarias y de la Administración Pública	7,9
. Personal intermedio administrativo, de empresas no agrarias y de la Administración Pública	8,3
. Resto del personal administrativo, de empresas no agrarias y de la Administración Pública	11,8
. Contra maestres, capataces y asimilados no agrarios	3,5
. Obreros especializados no agrarios	12,5
. Obreros sin especialización no agrarios	26,7
. Jefes de grupo de servicios	16,4
. Resto de trabajadores de servicios	36,0
. Profesionales de las Fuerzas Armadas	1,2
. Activos no clasificados	37,0
T O T A L	21,9

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

C U A D R O N º 65

PROFESIONES MAS AFECTADAS POR LA ECONOMIA NO OBSERVADA SEGUN EL INEM

Profesor Centro de Enseñanza	Fontanero	Guías
Administrativo	Chapista	Obrero agrícola
Recepcionista	Joyero	Tejedor
Representante de Comercio	Impresor	Cortador
Dependiente de Comercio	Cajista	Costurera (Confección)
Vendedor en general	Pintor	Máquina confección
Cocinero	Pintor automóviles	Bordadora
Pinche de cocina	Albañil	Guarnecedora
Camarero	Solador	Zapatero
Empleada de Hogar	Alicatador	Aparador de calzado
Camarera de sala	Encofrador	Rematadora
Fregadora	Ferrallista	Marroquinero
Peluquero de señoras	Carpintero	Mecánico
Peluquero de caballeros	Yesista	Electricista
Conductor	Escayolista	Electricista automóvil

FUENTE: Elaboración propia sobre datos INEM (1984).

da que el número de parados en el hogar de la persona entrevistada, se incrementa, de tal modo que en los hogares con dos o más parados el índice de irregularidad para las personas entrevistadas se sitúa en el 30 por cien.

C U A D R O N° 66
INDICE DE IRREGULARIDAD SEGUN NUMERO DE PARADOS EN EL HOGAR

<u>Número de parados en el hogar</u>	<u>Indice de irregularidad</u>
Sin parados	20,2
Con un parado	26,6
Con dos o más parados	29,7
No clasificables	25,8
T O T A L.....	

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

.../..

El contraste de la Encuesta de Condiciones de Vida y de Trabajo, de la que se ha extraído información cuantitativa para este epígrafe, con la Encuesta de Población Activa, parece indicar que el volumen de parados catalogados como tal en la EPA que dispondrían de un empleo irregular, no alcanzaría gran entidad. Aunque la definición de paro en ambas encuestas se realiza con criterios distintos, la diferencia entre volumen estimado en ambas, de unas 500.000 personas más en la primera, podría ser indicativo de los parados que trabajan en la economía sumergida, cifra que sólo supone algo más de la quinta parte del empleo irregular estimado. En este mismo sentido, conviene detallar como tan sólo el 5,2 por cien del empleo no declarado correspondería a perceptores del seguro de desempleo, menos de la quinta parte de los trabajadores que perciben esta prestación social. No obstante, a este respecto se ha apuntado que "en la precisión de esta cifra se deben realizar dos matizaciones: algunos trabajadores afectados por expedientes de regulación de empleo, en su modalidad de suspensión o re-

.../...

ducción de jornada, son considerados como ocupados. en la Encuesta sobre Condiciones de Vida y Trabajo y, sin embargo, puede cobrar el seguro de paro sin incurrir en una situación de irregularidad. El sesgo alcista producido por este fenómeno puede estar más que compensado por la parcial ocultación del seguro de paro en condiciones de irregularidad en las entrevistas personales" (CARRASCO GARCIA, N. 1987).

C U A D R O N° 67
COLECTIVOS MAS AFECTADOS POR LA ECONOMIA NO OBSERVADA

	% Respuestas
Parados preceptores del subsidio de desempleo	31
Parados no preceptores	41
Autónomos	32
Menores de edad.....	14
Emigrantes	7
Otros	28

FUENTE: INEM (1984).

(*) Se refiere a las respuestas afirmativas de los Directores Provinciales del INEM, encuestados a tal efecto

.../...

Por último, merece especial interés el análisis de los caracteres de la oferta de trabajo a domicilio. En conjunto, entre el 6 y el 7 por ciento de la población ocupada estimada desarrolla su trabajo en su propio domicilio. Las cifras son bastante semejantes en las dos Encuestas realizadas por el Ministerio de Economía, la E.C.V.T. y la relativa al trabajo a domicilio (1984c). Sin embargo ambas fuentes no coinciden en cuanto al volumen de irregularidad en el trabajo a domicilio. Para la primera, en torno al 45 por ciento de los trabajadores en esta situación prestarían sus servicios en condiciones de irregularidad, es decir, no dados de alta en la Seguridad Social, mientras que la Encuesta específica sobre esta zona de trabajo se indica que tan sólo el 22 por ciento de los entrevistados cotizan a uno de los regímenes existentes. Siguiendo la información suministrada por esta última se contempla que el 70 por ciento del trabajo a domicilio es practicado por mujeres y algo más del 25 por cien por jóvenes de 25 años. Asimismo, la tercera parte de los que trabajan en su domicilio realizan actividades relacionadas con el textil y la confección.

.../..

C U A D R O N° 68

INDICE DE IRREGULARIDAD SEGUN EL LUGAR DE REALIZACION DEL TRABAJO

Lugar donde se realiza el trabajo	Indice de irregularidad (*)
En el propio domicilio	43,8
Fuera del propio domicilio.....	<u>20,2</u>
- En lugar fijo	17,5
- Sin lugar fijo	30,1
- De ambas formas dentro y fuera de un lugar fijo	23,1
No clasificables	<u>34,3</u>
T O T A L	<u>21,9</u>

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

Tipología del trabajo no declarado

Al trabajo asalariado no declarado se le ha denominado "trabajo negro". Sin embargo, conviene reservar este término, con un sentido más restringido al trabajo asalariado no sujeto a las normas legales de contratación y que se realiza físicamente en unidades productivas de dimensiones más o menos amplias. Adoptando esta definición de "trabajo negro", es posible distinguir otros tipos de trabajo no declarado como fuentes de rentas irregulares. De este modo, se considera dentro de este apartado:

1.- "Trabajo negro". La creación de empresas industriales o de servicios, al margen de cualquier tipo de legalidad, es viable en sectores con una alta intensidad de factor trabajo y donde es técnicamente factible descentralizar los procesos productivos, en tanto que no utilizan tecnología pesada; textil, calzado y cuero, alimentación, construcción y reparación de viviendas, juguetería, así como servicios jurídicos, comerciales y financieros a las empresas, estarían entre ellos. La inexistencia de cargas fiscales y de la Seguridad Social permite, en ocasiones, remunerar al trabajo con niveles netos superiores a los ofrecidos por las empresas que actúan en la parte registrada de los respectivos sectores. De otro lado,

.../..

la ausencia de control legal suele llevar aparejado, condiciones mucho más penosas para los trabajadores que en el área oficial.

El trabajo "a domicilio" puede ser considerado como una variante del trabajo negro, con peores situaciones en cuanto a niveles de seguridad e higiene, que en las empresas clandestinas.

2.- Trabajo a contrato. Desarrollado en locales propios por autónomos o artesanos, individualmente o en diversos tipos de agrupaciones, en la práctica tiene una relación de cuasi-asalariados respecto a las empresas con las que contratan la venta de su producción. En el subsector ganadero y otros de la industria tiene cierta incidencia esta forma de trabajo.

3.- Trabajo doméstico en el que se incluyen desde el trabajo de limpieza por horas, hasta el cuidado de niños o ancianos.

El mercado potencial de mano de obra para abastecer estas formas de trabajo asalariado no declarado

.../..

abarca un espectro muy amplio: amas de casa, estudiantes, pensionistas y parados con subsidio de desempleo o sin él.

4. Trabajo independiente realizado por autónomos o profesiones liberales que vierten directamente al mercado los bienes o servicios producidos. En esta categoría habría que incluir parte de los artesanos (otra parte trabajaría para intermediarios dentro de la categoría 3.), la venta ambulante, etc.

5. Pluriempleo.

Los trabajadores con empleo en el sector no oculto de la economía pueden acceder a un segundo o más trabajo no declarados. El "pluriempleo" se practica en actividades autónomas (pequeños negocios, "chapuzas", despachos profesionales, etc.), o como asalariados, aprovechando su propia experiencia profesional. La demanda de "pluriempleo", normalmente se dirige a mano de obra bastante cualificada y con cierto grado de experimentación; de aquí que sea difícil sustituir esta forma de trabajo, aunque esté declarado, como ocurre en ocasiones, por empleos para trabajadores en

.../..

paro. Parece cierto que la productividad del trabajo realizado en situación de "pluriempleo" suele alcanzar cotas elevadas, en detrimento de la de los trabajos "principales". La acumulación de empleos está muy generalizada entre profesionales y funcionarios del Estado (*). Asimismo, la agricultura a tiempo parcial no declarada ha de ser incluida en este epígrafe.

.../...

(*) En Italia se estima que entre el 30 y 65 por 100 de los empleados del Estado y el 65 por 100 de los profesores universitarios ejercen una segunda actividad. En Alemania el 8 por 100 de los trabajadores (unos dos millones) tienen empleos no declarados, además del regular. (Vid. GRAZIA, R., 1983).

Características de la demanda de trabajo no declarado en España

La demanda de trabajo en los mercados paralelos surge, como se ha puesto de manifiesto, a raíz de un cambio en las condiciones de los respectivos mercados, producto de la depresión económica que se manifiesta en una caída o al menos estancamiento de la demanda agregada de bienes y servicios. También tal como se ha indicado, ante la imposibilidad de recurrir a la vía precios, o a la reconversión tecnológica, el camino de la ocultación se califica como salida de supervivencia para mantener cierta tasa de beneficios. El acceso a este camino no es factible para todo tipo de empresa o unidad productiva; se puede observar como aquéllas que asumen el riesgo que supone su inclusión en la economía subterránea reúnen un conjunto de características que no necesariamente se presentan de forma simultánea.

El empleo no declarado se demanda habitualmente, en sectores tradicionales, productores de bienes de consumo, intensivos en el uso del factor trabajo. Esta afirmación general tiene sus excepciones. No

.../..

obstante; al menos habría que considerar dos excepciones que pueden alcanzar dimensiones importantes: una, en relación con grandes empresas de transformación que generan en su entorno un amplio conjunto de empresas auxiliares de reducida dimensión, susceptibles de introducirse en el campo de la economía sumergida; y dos, otras que no necesariamente habrían de clasificarse como poco capitalizadas. En el primer capítulo de excepciones, habrían de considerarse, por ejemplo, las empresas auxiliares del automóvil, construcción, etc. y en el segundo, determinados subsectores del textil -confección-, electrónica, etc.

Normalmente, se hace referencia a sectores como agricultura y servicios conexos, textil, cuero, calzado, juguetes, muebles, alimentación, artes gráficas, construcción, servicios personales, hostelería, etc., que, además, de reunir las características aquí señaladas, comparten bastantes de los elementos que se exponen en los epígrafes anteriores.

En este mismo sentido apunta el análisis de la distribución por sectores de las

.../..

denuncias realizadas por la inspección del INEM a empresas que cometieron algún tipo de irregularidades, en temas, materia de competencia del Instituto, en el primer semestre de 1983. Por supuesto, que las cifras no son necesariamente indicativas del volumen de economía oculta existente en cada sector: primero, porque la muestra de empresas controladas no se realiza de modo aleatorio -de algún modo se preselecciona entre aquellas áreas donde se supone mayor volumen de irregularidades- aunque, al menos por tamaños, su distribución sí podría guardar ciertas proporciones con la realidad; y segundo, porque el hecho de cometer infracciones en materia de empleo, Seguridad Social u otras, no implica la adscripción de la empresa denunciada al ámbito de la economía oculta, al menos en su totalidad. De hecho, el tipo de empresas con denuncias, aquí reflejadas, funcionarían sólo con una determinada proporción de empleo no declarada, en mayor o menor proporción, manteniendo parte de su estructura dentro de los límites de la legalidad (*).

.../..

(*) Lo que entre otras cosas permite su localización por los Servicios correspondientes del INEM.

La dimensión de las empresas en ocultación suele ser reducida. Lógicamente, a menor dimensión, mejores posibilidades para eludir la acción de los diversos organismos inspectores de la Administración. No obstante, en la medida en que el fenómeno se extiende y se desarrolla un mecanismo de aceptación social hacia el mismo, es posible que comiencen a sumergirse empresas con plantillas superiores a los 100 trabajadores, o, al menos, una parte sustancial de ellas. También, a título de ejemplo, en el Cuadro Nº 69 se observa como las infracciones denunciadas por los inspectores de empleo, se concentran en las empresas de menores dimensiones: el 90 por 100 de las denuncias están referidas a las empresas con menos de 25 trabajadores.

Además son precisamente las empresas más pequeñas las que cometen, en proporción, mayores irregularidades en materia de empleo y desempleo, mientras que en las de mayor dimensión los temas que más proliferan dentro del conjunto de denuncias, hacen referencia a irregularidades en cuestiones relativas al cumplimiento de los programas de fomento al empleo que conllevan bonificaciones para el empresario.

.../..

C U A D R O N° 69

IRREGULARIDADES DETECTADAS POR LOS SERVICIOS DEL INEM SEGUN EL TAMAÑO
DE LAS EMPRESAS (Primer Semestre 1983)

Tamaño Empresas	Empresas Controladas	%	Empresas Denunciadas	%	Total de irregularid. (% acumula
0 - 5	37.802	65,3	10.831	28,6	70,0
6 - 10	8.279	14,3	2.060	24,9	83,3
11 - 25	6.985	12,1	1.586	22,7	93,6
26 - 50	2.631	4,5	594	22,6	97,4
51 -250	1.854	3,2	346	18,7	99,9
>250	330	0,6	57	17,3	100,0
T O T A L	<u>57.881</u>		<u>15.474</u>	<u>26,7</u>	

FUENTE: INEM (Servicios de control de empleo)

En relación con los dos párrafos anteriores, distribución sectorial y dimensión de la empresa sumergida, hay que analizar la expresión espacial del fenómeno analizado. En coherencia con lo anterior, la oferta de empleo no declarado se difunde por aquellas áreas características de pequeña empresa y con fuerte presencia relativa de los sectores de actividades que se han señalado; deben concurrir, además, otras características para la concentración del fenómeno en determinadas áreas, fundamentalmente, la de existir mano de obra disponible y susceptible de contratación no declarada y además cualificada para las labores propias del trabajo a desarrollar. No es extraño, pues, que la economía oculta tienda a concentrarse en sentido espacial. Contribuye a ello, además de lo apuntado, un conjunto de factores de diversa índole que se exponen a continuación.

En primer lugar, si el área en concreto está caracterizada por un alto índice de paro, en ocasiones derivado de la agudización de la crisis de un sector industrial tradicional, se difunde con mayor

.../..

rapidez una conciencia de aceptación social de la actividad sumergida en tanto que genera empleo o lo mantiene. Esto permite disponer de mano de obra culificada adecuada a las características de la empresa sumergida.

En segundo lugar, en cuanto la inmersión se inicia por algunas empresas, el resto del mismo sector pierde competitividad y se sitúa fuera del mercado. Se genera, pues, un proceso que se autoalimenta en la medida que al sumergirse unas empresas obligan a otras a seguir el mismo camino, si no quieren condenarse a la desaparición.

De otro lado, y en tercer lugar, cuando el fenómeno adquiere alguna dimensión en un área, comienzan a desarrollarse estructuras productivas completas, que se sumergen en casi todos los eslabones de la cadena, generando una racionalidad económica peculiar y desarrollando sus propias economías de escala. La ocultación de la parte productiva de un sector arrastra tras de si a la industria auxiliar, frente a los circuitos de distribu-

.../..

ción y el sector de servicios que le abastece -asesoría laboral, contable, comercial, etc.- Cuando el proceso se perfecciona sólo se mantiene emergida una parte de la estructura empresarial, necesaria para tener acceso a determinados beneficios de carácter fiscal o crediticio -desgravación fiscal a la exportación, créditos preferentes para reconversión industrial, etc.-; normalmente, es sólo una parte de la cadena de distribución, o la vertiente administrativa de la estructura empresarial la que se mantiene estrictamente dentro de los límites de la normativa laboral y fiscal. Se crea así toda una nueva estructura productiva mixta -parte sumergida y parte legal- que cuenta con una racionalidad económica propia, funcionando con criterios diferentes a los habituales dentro del campo de la economía oficial (SABA, 1981a) y no por ello menos rentables.

Todo ello incide en la aparición y expansión de bolsas de economía sumergida, que afectan a áreas económicas completas (por ejemplo, el Valle del Vinopó, en Alicante), o al entorno de algunos municipios (Sabadell), en Barcelona; Leganes, en Madrid; Ubrique

.../..

en Cádiz, o algún sector concreto dentro de un área determinada (la joyería en Córdoba). No obstante, ésto no es un obstáculo para que aparezcan de forma aislada y con profusión, empresas sumergidas en puntos dispares de la geografía.

Por último, la empresa oculta suele reunir determinadas características de orden técnico. No existen barreras tecnológicas para la entrada en el sector, ya que la técnica utilizada es de carácter convencional y ampliamente difundida, hablando en términos generales. En tanto que el mecanismo de competitividad se apoya en la reducción de costes salariales y, a lo sumo, en incrementos de los rendimientos del factor trabajo. El incentivo a la innovación tecnológica es mínimo y, por tanto, el avance de este factor es muy lento o casi nulo.

No obstante, coexisten dentro del campo de la economía oculta y para un mismo sector, diversos niveles tecnológicos, dependiendo del momento de inmersión, del tipo de empresa originaria y su evolución en el ámbito de la economía oficial, de la

.../..

dimensión e incluso, de la ubicación geográfica y del grado de expansión alcanzado por las actividades subterráneas.

Dentro de este capítulo es importante señalar también la importancia que tiene en aras de mayores aptitudes para la ocultación, contar con procesos técnicos fácilmente descentralizables. Ello permite contar con unidades productivas de menor dimensión, que sólo realizan alguna parte del proceso completo. Debidamente coordinadas, estas unidades descentralizadas pueden alcanzar un elevado grado de eficiencia y rentabilidad económicas. A pesar del estancamiento tecnológico que, en líneas generales, conlleva la economía sumergida, las formas de organización de la misma, en unidades de escasa dimensión y descentralizadas, la hacen apta para la incorporación de equipos técnicos de uso individualizado, con tecnología punta, lo que de desarrollarse un proceso en este sentido, multiplicarían la eficiencia de estas actividades. Ello requería niveles de complementación y coordinación entre distintos sectores de la economía oculta, junto a otros

.../..

elementos -cierta presencia del sector de bienes de equipo, incluso de empresas o administración pública imbuidos en la corriente de tolerancia hacia la economía subterránea- que no se han alcanzado en España, pero sobre lo que, sin embargo, existen interesantes experiencias en ciertas áreas de Italia.

Condiciones de trabajo

Aunque no existe evidencia empírica cuantificada sobre este tema, sin embargo, se cuenta con abundante información cualitativa sobre él. Fundamentalmente a través de informes de organizaciones sindicales y empresariales, y por diversas investigaciones empíricas orientadas en tal sentido.

En primer lugar, se puede afirmar que, en general, los trabajadores inmersos en la economía oculta gozan de cierto grado de protección social. De manera específica pueden contar con prestaciones médico-sanitarias, en el seno del sistema de la Seguridad Social, bien a través de la cobertura familiar, o bien por me

.../..

dio de la reciente introducción de este tipo de prestaciones para los trabajadores registrados como desempleados. Es habitual, además, que las empresas sumergidas suscriban pólizas de seguros de accidentes y, en ocasiones también enfermedad, con compañías privadas o mutuas de accidentes laborales que ofrecen cierta cobertura a los trabajadores, introduciendo también garantías y seguridad jurídica para el propio empresario.

En este sentido, las condiciones del trabajo oculto no son especialmente negativas respecto a las que mantienen el empleo declarado. Sí lo son en otros aspectos que se relacionan a continuación.

Desde el punto de vista del trabajador, quizá el factor que le ofrece mayor inseguridad dentro del campo de la economía oculta sea la inestabilidad en el empleo. Esto ocurre tanto para los que se emplean como asalariados en alguna empresa oculta o semioculta como para aquellos otros que aportan su trabajo en alguna de las distintas variedades de autónomos (pequeños talleres, trabajadores a domicilio, etc.).

.../..

Estos últimos mantienen una posición subordinada y dependiente respecto a la demanda de las empresas que contratan su trabajo o les compran su producción, constituyendo en última instancia, desde el punto de vista de mercado, una variante más de trabajo asalariado con fuerte inestabilidad y características específicas en sus condiciones laborales y de contratación.

El trabajador irregular se caracteriza por una elevada movilidad en el empleo. La irregularidad es más intensa entre los trabajadores que han cambiado alguna vez de empleo, y entre éstos en los que han cambiado más de cuatro veces. Entre los que no han cambiado nunca de empleo, la proporción de no declarados disminuye según aumenta la permanencia en años en el empleo (*).

.../..

(*) Sin duda, se registra aquí un cierto proceso de regularización según pasa el tiempo. Es relativamente habitual, sobre todo para los jóvenes que obtienen su primer empleo, pasar un tiempo en condiciones de irregularidad (y si es declarado con contratos temporales) para al cabo de unos años regularizar su situación (o estabilizar el contrato).

En el aspecto salarial, como se verá más adelante al investigar sobre un área específica, se observan diferencias acusadas respecto a lo habitual en la vertiente regular del mercado. En primer lugar, no existe forma de contratación alguna, lo cual permite la rescisión de las prestaciones de trabajo en cualquier momento, ya sea trabajo asalariado, autónomo o a domicilio, sin que medie ninguna forma de indemnización para ello. Sueldos y salarios prescinden de una serie de partidas que serían usuales en un marco donde la negociación colectiva regula las condiciones de trabajo. Así, por ejemplo, no se conciben retribuciones por antigüedad, por trabajos extras o penosos,

.../..

C U A D R O N° 70
IRREGULARIDAD SEGUN LA ESTABILIDAD DEL PUESTO DE TRABAJO

	<u>Indice de irregularidad(*)</u>
<u>Puestos de trabajo estables</u>	<u>14,9</u>
Relación indefinida con el titular ...	<u>13,2</u>
- A tiempo completo	10,3
- A tiempo parcial	44,4
Relación temporal con el titular	<u>29,5</u>
- A tiempo completo.....	21,7
- A tiempo parcial	59,9
No consta la duración de la relación..	<u>24,5</u>
<u>Puestos de trabajo ocasionales</u>	<u>62,4</u>

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

C U A D R O N° 71

MOVILIDAD LABORAL E IRREGULARIDAD EN EL EMPLEO

	<u>Indice de irregularidad (*)</u>
No cambió nunca de empleo	<u>21,3</u>
- Lleva 1 año o menos	49,8
- Lleva entre 1 y 2 años	43,1
- Lleva entre 2 y 5 años	29,4
- Lleva más de 5 años	12,6
- No clasificable	61,4
Cambió de empleo	<u>22,1</u>
- Entre 1 y 2 veces	20,7
- Entre 3 y 4 veces	20,1
- Más de 4 veces	26,7
No clasificables	<u>31,9</u>

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

no existen tampoco prestaciones sociales a cargo de las empresas, etc. Esto supone que, en principio, la retribución unitaria para el trabajador se sitúe por debajo de la establecida para el mismo sector y nivel de cualificación en la esfera regular de la economía. Añádase, además, que las condiciones especiales en que se configura el segmento oculto del mercado de trabajo suponen una retribución unitaria por debajo del precio de ajuste en el mercado oficial. En última instancia, la retribución por hora de trabajo sería sustancialmente inferior en el marco de la economía oculta, lo cual no condiciona la retribución bruta por trabajador que dependería de la jornada de trabajo realizada.

Dentro de la inestabilidad que, en general, caracteriza al empleo en los mercados paralelos, se ha podido comprobar cómo la jornada de trabajo supera habitualmente la establecida legalmente. La inexistencia de contratación colectiva en este sector permite alargar las jornadas sin más límite que las condiciones físicas del trabajador, no valorando el exceso de horas respecto a la jornada nor-

.../..

C U A D R O N° 72
INDICE DE IRREGULARIDAD POR NIVELES DE SALARIO MENSUAL

Salario mensual	Indice de irregularidad (*)
Menos de 25.000 pts.	58,0
De 25.000 a 50.000 pts.	21,6
De 50.000 a 75.000 pts.	7,1
De 75.000 a 100.000 pts.	
De 100.000 a 150.000 pts.	4,7
De 150.000 a 200.000 pts.	7,1
Más de 200.000 pts.	8,3
No contestan	24,8
T O T A L	<u>21,9</u>

(*) Relación porcentual entre ocupados irregulares y ocupados analizados.

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA (1986 a).

mal como trabajo extraordinario. Así es posible encontrar en diversos sectores inmersos en el campo de la ocultación retribuciones por persona elevadas como respuesta a largas jornadas de trabajo.

Contribuye también a elevar los niveles retributivos la forma de organización del trabajo, (al menos en los sectores donde la ocultación alcanza mayores dimensiones y, por tanto, existe una cierta organización del mismo), el establecimiento de mecanismos específicos para incentivar la productividad del trabajo. Así suele ser habitual el trabajo a destajo e incluso la implantación de sistemas de medición de los rendimientos en establecimientos ocultos o semiocultos, por muy pequeñas que sean sus dimenensiones. Junto a ésto, la ausencia de actividad sindical entre los trabajadores ocultos y la inestabilidad en el empleo, garantizan un alto nivel de disciplina laboral, lo que, en última instancia, redundaría en cotas elevadas de productividad del factor trabajo. Cuestión aparte son las condiciones tecnológicas en que se desarrolla la producción claudidestina.

.../..

Como resultado de la inexistencia de vías legales de contratación y, en definitiva, de afiliación al sistema de la Seguridad Social, los trabajadores presentes en la actividad de este sector no tienen acceso a las prestaciones de carácter económico establecidas por este organismo. Así no tendrían acceso al sistema de pensiones, salvo que coticen por autónomos (*), no podrían acceder tampoco a la percepción del subsidio de desempleo (lo que no evita que parte de los trabajadores sumergidos estén percibiendo este subsidio como contraprestación a un trabajo legal anterior), etc..

Por último, también es importante señalar la situación del empleo no declarado por lo que respecta a las condiciones físicas en las que se desarrolla su actividad. La ausencia de mecanismos de concertación colectiva y la no presencia de mecanismos de concertación colectiva y control administrativo, facilitan que el trabajo se desarrolle en condiciones de salubridad, higiene y seguridad bastante deficientes en general; de manera más acusada, estas

.../..

(*) Los asalariados que cotizan como autónomos suponen el por cien de los ocupados irregulares en la E.C.V.T. (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA 1986 a).

deficiencias se dejan notar en el trabajo a domicilio o en los pequeños talleres clandestinos.

En síntesis, se puede afirmar que las condiciones de trabajo en el sector oculto de la economía acusan deficiencias importantes respecto a la situación regular en materia salarial, de prestaciones sociales y de condiciones de seguridad e higiene en los centros de trabajo. Lógicamente, la subordinación de la oferta de trabajo a la demanda, dada la situación excedentaria del mercado oficial es la razón que explica estas condiciones de trabajo. No Hay que olvidar, no obstante, que una parte sustancial de la oferta de trabajo para el mercado paralelo no tendría acomodo en la vertiente oficial, precisamente porque su empleo requiere de condiciones de trabajo mucho más flexibles que las que por norma general ofrece éste. De este modo, estudiantes, amas de casa o jubilados, por ejemplo, estarían dispuestos a aceptar empleos en estas condiciones de ajuste teórico del mercado regular de trabajo.

.../..

5.4. Política laboral, desempleo y mercado paralelo de trabajo.

La política laboral, entendida como el conjunto de actuaciones orientada hacia la obtención del equilibrio en el mercado de trabajo, en España, ha de tener en cuenta el carácter estructural del desempleo en el país, por razones a las que se aludía en el apartado 1. de este Capítulo.

En este sentido y en términos comparativos, se ha señalado que "algunos países de la OCDE también registraron importantes caídas en el empleo durante 1975-1985, la caída en España empezó antes y fue mucho más pronunciada. El empleo alcanzó su máximo en 1974 y cayó a partir de entonces, en tanto que en los demás países de la OCDE el máximo se alcanzó en 1980. La caída en la mayor parte de los citados países fue menor y de más corta duración, registrándose una nueva aceleración del empleo a partir de 1984-85. Estas tendencias surgieron ya que en el conjunto del área de la OCDE los factores cíclicos desempeñaron un papel importante, mientras

.../..

que en el caso español han sido predominantes los factores estructurales. Uno de tales factores es el tamaño relativamente importante de la población activa agrícola y su firme caída a largo plazo, de hecho, el empleo agrícola (incluida la pesca) todavía suponía el 22 por ciento del empleo total a mediados de los años 70 (8,5 por ciento en el resto de la zona OCDE excluida Turquía)" (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA-OCDE, 1986).

En este Informe de la OCDE sobre la economía española para 1986 se citan como factores que afectan a la evolución negativa de la demanda de empleo en el período aludido aspectos tales como "la herencia del modelo anterior de crecimiento económico, caracterizada por una industria muy protegida, así como la expansión de la actividad de construcción, estimulada por una urbanización rápida".

.../... "la proporción de las industrias en declive (construcción, naval y siderurgia), de las industrias tradicionales con tecnología atrasada (textil, confección, piel y calzado) dentro del valor añadido del total de la industria era relativamente amplio, in-

.../..

roduciendo problemas de ajuste en el contexto de competencia creciente por parte de los nuevos países industrializados".../... "un nivel claramente elevado de acumulación de mano de obra en todos los sectores de la economía española", .../... "las persistentes subidas de los salarios reales, en un contexto de desempleo elevado y creciente y de lento crecimiento de la producción, sugieren un alto grado de rigidez salarial. Estimaciones econométricas del Secretariado indican que los salarios nominales en España son muy sensibles a la inflación, pero insensibles al desempleo". Por último, se afirma que "las mayores rigideces institucionales y microeconómicas también han contribuido a la pronunciada caída del empleo. En España ha existido una larga tradición de estabilidad en el trabajo. Durante el período de alto crecimiento, ello no supuso problemas, pero la situación cambió radicalmente en el nuevo entorno que surgió a mediados de los años 60. Dada la importancia atribuida a la paz social por los interlocutores sociales y por los partidos políticos, los despidos se han producido generalmente como resultados de acuerdos, incluyendo un

.../..

lento proceso de negociación y aportando pagos relativamente elevados para los despidos, excediendo muy a menudo considerablemente de los estipulados por la legislación laboral" (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA-OCDE, 1986).

Sirvan estas citas para ilustrar la profundidad del carácter estructural de los desequilibrios existentes en el mercado de trabajo español, subyacentes ya en el modelo de crecimiento de los años 60, y que se expresan con intensidad tras la aparición de la crisis económica. Quiere esto decir que el diseño de la política laboral, enmarcada en las orientaciones más genéricas de la política económica, en el caso español no puede limitarse exclusivamente a la fijación de objetivos de equilibrio a corto plazo, dados los componentes estructurales que desajustan de manera permanente la oferta y la demanda en el mercado de trabajo nacional.

El análisis implícito que ha orientado la política laboral en los últimos años recoge lo sustancial de las citas señaladas con anterioridad,

.../..

procedentes del Secretariado de la OCDE, lo que en definitiva viene a poner de manifiesto la asunción por parte de los gestores de la política económica de una elevada cuota de responsabilidad de la evolución de los salarios reales en los desequilibrios internos y por extensión externos de la economía española. Se asume de este modo la existencia de una espiral inflación-salarios que requiere una política de control de estos últimos en la perspectiva del equilibrio en materia de precios. Asimismo, se asume un elevado protagonismo de la elevación de los costes laborales en el estancamiento de la inversión empresarial con repercusiones negativas sobre la evolución del empleo. La política laboral tratará, por tanto, de instrumentar medidas orientadas hacia la moderación y flexibilización de los costes laborales con el objetivo de alcanzar el equilibrio interno a medio plazo.

Hay que señalar, no obstante, en el orden de prioridades establecido dentro de los posibles objetivos a plantearse en el marco de la política económica que en los últimos diez años ha privado una

.../..

política de carácter restrictivo buscando el con trol de la inflación, que sin duda habrá tenido repercusiones sobre el nivel de la oferta agregada y, en definitiva, ha coadyuvado a deprimir los niveles de empleo. En ese sentido, la política laboral siempre ha jugado un papel secundario, al menos en el corto plazo, respecto a otros tipos de políticas. No vamos a entrar aquí, porque no es el objeto de esta Tesis, en el debate sobre la posibilidad de combinar adecuadamente con éxito una política restric tiva de control de precios y al mismo tiempo de impul so a la generación de empleo. En definitiva, aunque, como se apuntaba con anterioridad, el componente cíclico es menor en España que en otros países de la OCDE, a la hora de determinar los niveles de desempleo efectivos, sin embargo, las prioridades marcadas en la política económica de los últimos años, han podido intensificar los efectos cíclicos sobre el volumen de empleo, lo que se habrá acumulado a los efectos estructurales.

Con estas premisas, la política laboral se ha orientado en tres direcciones fundamentales, bus

.../..

cando el ajuste en el mercado de trabajo a medio y largo plazo: actuaciones por el lado de la oferta de trabajo, actuaciones sobre la demanda y actuaciones sobre las condiciones del ajuste, tanto en materia salarial como en el terreno institucional.

En primer lugar se han instrumentado medidas al objeto de tratar de reducir o al menos frenar el crecimiento de la oferta de mano de obra en la economía española. Medidas como la disminución en la edad de jubilación, el alargamiento del período de escolaridad obligatoria, o la introducción bajo diversos supuestos de la jubilación anticipada, se orientan en esta dirección. Tales medidas, sobre todo en el caso de las jubilaciones, llevan consigo una expansión importante del gasto público, habiendo contribuido a agravar el problema del déficit de este sector, de modo singular para el sistema de la Seguridad Social, con repercusiones sobre los costes laborales.

Por el lado de la demanda, se han puesto en marcha mecanismos diversos con el objetivo de impul

.../..

sar la contratación por parte de las empresas, concediendo subvenciones o desgravaciones sobre las cotizaciones sociales por tal motivo. La política de promoción de empleo, secundariamente, también ha tratado de reducir la fuerte segmentación que se observa en el mercado español con respecto a determinados colectivos, fundamentalmente, mujeres y jóvenes; de este modo se han promocionado programas específicos dirigidos a estos colectivos más marginados en el mercado oficial de trabajo al objeto de impulsar su contratación. Al margen de los efectos de otras políticas instrumentales, la política de fomento del empleo, en última instancia, implica una socialización, al menos parcial, de los costes laborales, trasladando parte de ellos a través del Presupuesto público al conjunto de la sociedad.

Además, tal como se ha articulado en dicha política puede estar teniendo efectos importantes respecto a la inequidad en la distribución de la carga fiscal, que suponen las cotizaciones sociales interempresas, en la medida en que el acceso a los programas de fomento al empleo, parece ser más sencillo,

.../...

no por razones legales, para las empresas de mayores dimensiones, lo que contribuiría a aliviar su cuota de participación en la financiación de los mecanismos de protección social.

La tercera línea de actuación en materia de política laboral se refiere o está orientada a modificar las condiciones del ajuste en el mercado de trabajo oficial en un doble sentido. De un lado, tratando de moderar la evolución de la variable salarial y, de otro, alterando el marco institucional fundamentalmente, con el objeto de flexibilizar el mismo.

El Gobierno ha estado presente en los últimos años, de forma directa o indirecta, en los mecanismos de concertación salarial que se han venido acordando entre los interlocutores sociales (MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1986). Desde dentro o desde fuera de los acuerdos marcos, el Gobierno ha tratado de garantizar una tasa de crecimiento de los salarios acorde con las expectativas previstas para la evolución de la inflación.

.../...

En el plano institucional, las modificaciones que se han ido introduciendo, fundamentalmente en el último lustro, están orientadas a lograr un nivel superior de flexibilidad en el ajuste del mercado de trabajo, tratando de limitar, sobre todo, la estabilidad del empleo con carácter general. Así, se ha desarrollado la contratación a tiempo parcial y por períodos definidos, se ha ido relajando la rigidez administrativa en la autorización de expedientes de regulación de empleo de distinto carácter, y se han arbitrado mecanismos para disminuir los costes que conlleva el ajuste de plantillas. En definitiva, se camina hacia un marco laboral más flexible, tanto en el terreno de la contratación como en el del despido. De aquí, como reflejan las cifras del Cuadro adjunto, que el ajuste del mercado de trabajo vía cantidad que predomina en la última década, se haya ido trasladando, en el período más reciente desde la disminución en la oferta de trabajo, a través de jubilaciones, etc., hacia la flexibilidad de la misma, lo que se refleja en un crecimiento de la población activa desde 1985, por contraste del descenso que había experimentado en los años anteriores.

.../..

C U A D R O N° 73

FLUJOS EN EL MERCADO DE TRABAJO ESPAÑOL

(medias anuales en miles)

	Media 1978-1984	1985	1986
MOVIMIENTO LABORAL REGISTRADO			
Demandas	3.491,8	5.036,2	6.002,3
Contrataciones	1.664,6	2.571,4	3.019,7
Contratos fomento empleo.....	408,3	1.070,5	1.403,1
de los cuales:			
. temporales (3).....	194,1	432,2	536,6
. a tiempo parcial (3).....	28,9	121,9	177,5
INDICADORES DESPIDO			
Despidos tramitados en el IMAC (1).....	146,0	148,8	138,3
Despidos en Magistratura de Trabajo(2).	97,3	49,6	44,2
Despidos en Expedientes de Regula- ción de Empleo	64,2	74,8	57,4
JUBILACIONES E INVALIDECES			
Altas iniciales en jubilación	182,1	186,6	206,7
Altas iniciales en invalidez	140,1	99,8	89,6

(1) El IMAC comenzó a funcionar el 15.12.1979.

(2) Pueden concurrir varias causas en un solo proceso, por lo que la cifra está subvalorada.

(3) Comienza su vigencia en julio de 1981.

FUENTES: MIGUEL, C. de (1987) y elaboración propia.

En definitiva, se viene propiciando el desplazamiento del ajuste del mercado de trabajo hacia el nivel de precios del mismo, tratando de evitar la "via cantidad" que ha sido preponderante en los últimos años. En torno a virtualidad de esta política, no tanto en el terreno inmediato como en de largo plazo, se ha desarrollado una polémica intensa en el país, algunos de cuyos aspectos tienen una relación estrecha con el objetivo de esta Tesis.

Al margen de la polémica sobre los indicadores estadísticos de la evolución salarial (ALBARRACIN, J., 1986), parece incuestionable que en la década actual se ha propiciado en España una intensa moderación en el crecimiento de los salarios reales, por contraste con la evolución que experimentaron en la segunda mitad de la década anterior. Ello ha supuesto una alteración notable en la distribución funcional de la renta nacional, tal como indican los datos de la Contabilidad Nacional de España, en favor del excedente de explotación. Ello parece responder a los deseos de los artífices de la política económica que de manera simple podrían esquema

.../..

C U A D R O N° 74

DISTRIBUCION FUNCIONAL DE LA RENTA NACIONAL BRUTA (*)
(% sobre total)

	<u>1975</u>	<u>1980</u>	<u>1983</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>
RENTAS DEL TRABAJO	57,1	53,6	53,2	50,1	49,9
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION ..	42,9	46,4	46,8	49,9	50,1
T O T A L					

FUENTE:Elaboración propia sobre datos Contabilidad Nacional (INE).

(*) Al coste de los factores.

tizarse en la necesidad de incrementar los beneficios empresariales para así expandir las inversiones y que éstas, a su vez, generen empleo, lo que en este esquema de pensamiento pasaría, fundamentalmente, por un descenso de los salarios reales.

Sin negar la virtualidad de tal planteamiento que, no obstante, requiere de un cierto período de tiempo para su materialización (MALO DE MOLINA, J.L., 1981) su aplicación esquemática y casi exclusiva, acarrea una serie de problemas para el propio desarrollo económico del país que se pasan a discutir de forma breve.

Parece claro que sobre el beneficio empresarial actúan todo un conjunto de variables entre las cuales, sin duda, hay que incluir la evolución de los costes laborales. El beneficio por definición es la diferencia entre costes e ingresos, y por lo tanto a la hora de determinar el mismo habrá que considerar los elementos que influyen en estas dos variables. Por el lado de los ingresos, habrá de tenerse en cuenta la productividad, es decir la especializa

.../..

ción y organización del trabajo (management) y el nivel tecnológico de la empresa, que a su vez determinará el nivel de empleo y producción. Por el lado de los costes, habrán de considerarse tanto los fijos como los variables, y dentro de éstos, además de los salarios, de las materias primas.

Un incremento en los beneficios podrá venir determinado tanto por un descenso de los costes, como por un incremento de los ingresos. En definitiva, "cuatro son, pues, las variables fundamentales de las que depende el beneficio; una es el salario y las otras tres, productividad, diferenciación de productos y cuota de mercado, depende de las decisiones y capacidad de la gestión empresarial" (SEVILLA SEGURA, J. 1986).

Por lo demás, una vez determinado el beneficio, las decisiones de inversión van a tener en cuenta también el grado de autofinanciación empresarial y la obsolescencia relativa del equipo capital con respecto a los competidores. Y por último, a la hora de determinar la demanda de trabajo que genera la

.../..

inversión, habrá de considerarse también la relación capital/trabajo que determine el respectivo nivel técnico de la empresa o sector que lleve a cabo la inversión. En conclusión, "la secuencia: de ascenso de salarios, incremento de beneficios, incremento de la inversión, incremento de empleo, es lógicamente posible pero nada asegura que se cumpla en la práctica, pues las otras variables pueden interferir la evolución de las mismas, hasta el punto de detenerla o desviarla en cualquiera de sus eslabones" (SEVILLA SEGURA, J. 1986).

La situación de una buena parte de las variables relacionadas en los párrafos anteriores, presentes en esa cadena relacional salarios/empleo, está en función de todo un amplio abanico de elementos estructurales e institucionales del sistema económico español, entre las que habría de destacar la actitud del mismo frente al cambio tecnológico. Porque, en última instancia, la adopción de una vía de ajuste sobre la base de la moderación salarial, puede estar cuestionando las perspectivas de desarrollo económico del país hacia su integración en un nivel de compe

.../..

titividad con los países más desarrollados. Se ha dicho que "el nivel de salarios de un país determina su posición en la división internacional del trabajo, en tanto que las viejas técnicas de producción se han desplazado a países con salarios más bajos, dando lugar al fenómeno de los Nuevos Países Industrializados mientras que en los viejos países industrializados, con una mano de obra más cualificada y con niveles mayores de salarios han procedido a la introducción de nuevas tecnologías, que de acuerdo con su nivel de salarios hace rentable el proceso de producción" (SEVILLA SEGURA, J., 1986)".

Si consideramos el salario, como plantea la perspectiva keynesiana, no sólo como un coste de producción, sino también como un elemento sustancial de la demanda agregada, su papel en la economía adquiere un carácter dinamizador en una política que se enfrenta a la crisis con carácter activo, tratando de incorporarse al "salto tecnológico", necesario, en la visión schumpeteriana, para alcanzar el punto de inflexión de las crisis cíclicas. Como es obvio, no

.../..

se trata de una decisión en materia de política económica sobre el corto plazo, sino que se enmarca en un diseño, de más largo alcance del modelo económico que se pretende para el país, en una senda de progreso.

El tema tiene una singular relación con el objeto de estudio de esta Tesis, en la medida que aquí se viene manteniendo que en la economía no observada constituye un fenómeno defensivo, de ajuste pasivo de las condiciones que introduce la depresión; fenómeno que puede tener un carácter transitorio como mecanismo de acumulación de beneficios a corto plazo para impulsar una renovación del equipo técnico, o puede estabilizarse e incluso generalizar las condiciones de actuación de este sector sumergido al conjunto del sistema económico. De ahí que, tanto la política económica en general, como la política laboral en particular, jueguen un papel singular para que este sector constituya efectivamente una situación transitoria o, por el contrario, establezca las pautas para lo que se ha venido en llamar "tercermundización" de la economía.

.../..

Pero, cabe plantearse más en detalle cuál es la interrelación entre la política laboral y la difusión del empleo no declarado. A ello se dedican las páginas siguientes.

Las actuaciones por el lado de la oferta, sin duda tienden a reducir el excedente potencial de mano de obra en el mercado oficial de trabajo, pero ello no implica necesariamente que se reduzca en el mercado paralelo. Ya se ha analizado como uno de los componentes de la oferta potencial de trabajo en este mercado lo constituye la población inactiva, en concreto jubilados y estudiantes. De ahí que la inactividad adelantada de ciertos sectores de la población pueda orientarse hacia la ocupación en actividades no declaradas. De hecho, en relación con esto se ha llegado a afirmar incluso que la reducción de la jornada de trabajo en la esfera legal de la economía, acentúa el interés por las actividades sumergidas (TAHAR, G., (1980). Añádase a ello el posible efecto derivado del incremento de la presión fiscal que se deduce del aumento considerable en el volumen de pensiones.

.../..

Las actuaciones por el lado de la demanda y las orientadas a modificar las condiciones de ajuste en el mercado de trabajo oficial, suponen, como ya se ha indicado, de un lado, la reducción de los costes salariales reales, o al menos su moderación y, de otro, la flexibilización en el uso del factor trabajo. Ello implica un acercamiento a las condiciones en las que opera la actividad no declarada, que constituyen la expresión superior de ambas tendencias, reducción salarial y flexibilidad laboral. De hecho, el proceso de flexibilización creciente en las relaciones de trabajo en el mercado oficial, puede ser uno de los motivos del ascenso del empleo en los últimos dos años. Como el autor ha puesto de manifiesto en otro lugar (RUESGA BENITO, S. M., 1986c), la flexibilidad actúa a favor de los colectivos de mano de obra más discriminados en el mercado oficial; así se observa como el ascenso de ocupación ha afectado positivamente de modo más intenso, a la mano de obra femenina y a la más joven. Lo que ha podido dar lugar a un proceso de relativa emersión del empleo no declarado, o al menos el freno a su expansión en este período. De este modo la política

.../..

laboral practicada podría estar propiciando un cierto trasvase de mano de obra desde el sector sumergido, sobre todo de los colectivos más numerosos de entre los implicados en él, hacia el sector oficial en condiciones laborales cercanas a las que ya tenían en aquél . Así, se ha dicho que "la difusión de la contratación temporal, al disminuir los costes de ajuste de plantilla, permite una mayor rotación de la mano de obra y las ventajas relativas asociadas desde este punto de vista, al empleo irregular" (LORENTE HURTADO, J.R., 1986). Así, también respecto a los jóvenes, se ha indicado que los salarios de entrada a la actividad laboral establecidos en la mayoría de los convenios colectivos, dificulta su colocación (GARCIA DE BLAS, A., 1986) por lo que "un descenso de dichos salarios podría regularizar la situación de algunos ocupados jóvenes sin un descenso de los ingresos netos de los afectados" (LORENTE HURTADO, J.R., 1986).

En este sentido, parece apuntarse que la flexibilización del mercado de trabajo disminuye el campo de difusión del empleo irregular. No obstante, "dicha constatación no constituye una regla de oro para la

.../..

política económica, pues es evidente que si desaparecieran todos los impuestos y todos los aspectos tuitivos de la normativa laboral, desaparecería el empleo irregular, pero a costa de un salto hacia atrás en la historia de proporciones inimaginables" (LORENTE HURTADO; J.R., 1986).

Por otro lado, la evidencia de las actividades sumergidas propicia la aparición de presiones sociales hacia los estamentos administrativos en orden, fundamentalmente, a acelerar el proceso de flexibilización y moderación salarial en el mercado oficial de trabajo.

Como ya se ha apuntado, para las organizaciones empresariales la economía no observada supone un fenómeno de competencia desleal hacia las empresas que operan en la vertiente oficial. Ello les lleva a la conclusión de presionar sobre la Administración al objeto de alterar las condiciones institucionales que regulan la actividad económica, y especialmente el mercado de trabajo, en una línea de liberalización creciente. Presiones no exentas de aspectos contra-

.../..

dictorios derivadas de la articulación jerárquica de los distintos grupos de poder económico.

Pero, asimismo, la presencia de un amplio espectro de trabajadores no declarados deteriora la capacidad de presión sindical, en tanto que en este espacio laboral es nula la presencia de los sindicatos y por tanto, reduce la capacidad de negociación colectiva en la esfera de la economía oficial. Ello puede traer consigo la intensificación del desequilibrio en el marco contractual de las relaciones laborales a favor del sector empresarial y, por tanto, facilitar la moderación salarial y el deterioro de las condiciones de trabajo y los niveles de protección social asignados a la empresa, también en la economía emergida.

Todo este proceso de interacción entre mercado regular e irregular de trabajo está alumbrando a una modificación sustancial de las relaciones de trabajo en el conjunto de la sociedad española (MIGUELEZ, F., 1984 y MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1983). En esta línea se ha apuntado la revitalización de la

.../...

familia en su papel de unidad básica del sistema productivo, frente al proceso de desintegración de la misma como tal que se venía contemplando en los últimos estadios del período de fuerte crecimiento económico. Asimismo, se ha revelado el restablecimiento en determinadas áreas del mercado de trabajo de la función jerárquica y autoritaria del empresario, rompiendo con un proceso anterior de democratización de la vida en la empresa; aunque alternativamente, también se ha afirmado como la dinámica de desalarización que induce la expansión de la economía no observada constituye un elemento de democracia industrial (SABA, 1981 b).

En cualquier caso, todas estas tendencias, referidas a las implicaciones sobre el conjunto del sistema económico del mercado paralelo de trabajo implementadas por la política laboral, parecen apuntar a un diseño para el futuro de un marco de relaciones laborales radicalmente distinto al vigente en las décadas anteriores.

.../..

En la compañía flexible, los trabajadores están dispersos. La seguridad en el trabajo es alta en el centro, donde está empleado el núcleo de los trabajadores a tiempo completo. Debajo, la primera periferia y más abajo la segunda periferia y en el exterior los que pertenecen a la compañía.

Centro: Directivos, expertos en marketing y técnicos. En comparación a la mayor seguridad en el empleo, la empresa espera que empleados sean flexibles para aceptar la movilidad geográfica y funcional. La experiencia para llegar a este núcleo no se adquiere fácilmente en el exterior.

Primera periferia: Se incluyen también los trabajos a tiempo completo, pero no para los profesionales de carrera, sino para supervisores, capataces, empleados y otros similares. Alta movilidad en el trabajo, lo que permite reducir o ampliar plantilla cuando se des

Segunda periferia: Trabajadores a tiempo parcial, con el consentimiento de trabajadores no declarados.

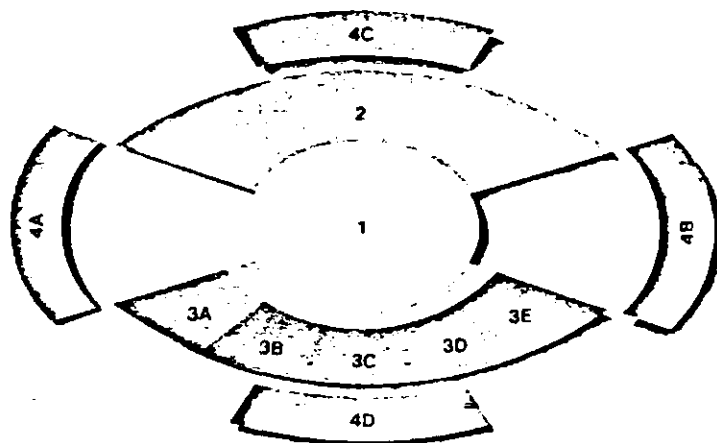
Externos: Jerga utilizada para referirse a los trabajadores que proceden de agencias (limpiadores, oficinistas a tiempo parcial, autónomos, etc.).

Tipos de flexibilidad:

Funcional: Se puede readaptar la cualificación del personal rápidamente.

Númérica: Se puede variar el volumen de empleo a corto plazo ante cambios en la demanda.

Financiera: Para contratar y despedir tan barato como sea posible.



1. Grupo central de empleo estable. Mercado primario de trabajo. Flexibilidad funcional.
2. Primer grupo periférico. Mercado de trabajo secundario. Flexibilidad numérica.
3. Segundo grupo periférico.
 - A. Contratos a corto plazo.
 - B. Receptores de subsidios públicos.
 - C. Reclutamiento diferido.
 - D. Empleo compartido.
 - E. Trabajo a tiempo parcial.
4. Externos.
 - A. Temporeros por agencia
 - B. Sucontratas
 - C. Autónomos
 - D. Otras fuentes externas.

Para el caso español, pero también en otras economías occidentales, cabe esperar una profundización en la segmentación del mercado de trabajo hacia una mayor bipolaridad en el mismo entre un sector primario de reducidas dimensiones, en el que se mantendría la vigencia del "paradigma del empleo", aunque no necesariamente apoyado en el marco legal, y un sector secundario ampliamente fragmentado en diversos estadios según los niveles de estabilidad en el empleo, de cualificación, salariales y, en general, de las condiciones laborales. El Cuadro adjunto muestra una hipotética articulación del mercado de trabajo que recoge lo apuntado en este párrafo.

.../..

TERCERA PARTE :
ANALISIS EMPIRICO. LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN
TRES SECTORES ECONOMICOS DE LA
PROVINCIA DE ALICANTE

C A P I T U L O 6

LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN LA
PROVINCIA DE ALICANTE

CAPITULO 6: LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN LA PROVINCIA DE ALICANTE

6.1. Introducción

Este Capítulo recoge los resultados de una investigación empírica realizada en la provincia de Alicante, centrada en tres sectores industriales concretos sobre los que a priori existía suficiente evidencia sobre la existencia de elevados niveles de trabajo no declarado. Son los sectores del calzado, marroquinería y juguete.

Sobre el primero, la fabricación de calzado, se han realizado ya varios estudios (*) y la difusión de la economía sumergida en el mismo está analizada con bastante profusión; de modo que a escala nacional, se ha convertido casi en el prototipo de la "economía sumergida". En el trabajo que se expone a continuación se ha obviado la comparación con los resultados de otros trabajos empíricos; harían inacabables las explicaciones para razonar los múltiples aspectos diferenciales que entre ellos existen.

.../..

(*) Ver por ejemplo: AIC, 1980; BERNABE MAESTRE, 1976, 1977, 1983 y 1985a; SANCHIS, Enrique, 1984a); MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1983; MINISTERIO DE INDUSTRIA Y ENERGIA, 1980 y 1983; YBARRA, José Antonio, 1980, 1982a y b y 1983 a y b; PREVASA, 1983; FICE, 1980 a y b; GOMEZ PEREZAGUA, Rafael, 1982.

Sobre los otros dos sectores es casi inexistente la investigación sobre la difusión de formas de ocultación a lo largo de su proceso productivo.

La investigación no pretende elaborar estimaciones globales, sino analizar las características de la ocultación en cada sector, al objeto de extraer algunas conclusiones generales sobre la dinámica del fenómeno, si ello fuera posible. Las estimaciones globales que se apuntan en los primeros apartados son de carácter indirecto, al objeto de contextualizar la investigación empírica.

Las dificultades obvias en la recogida de información directa de los agentes que practican la ocultación, convierte en una empresa casi imposible dotar al análisis de un carácter dinámico, sobre la base de series estadísticas temporales. La información está referida exclusivamente al año 1983 para el cual se han homogeneizado todos los datos disponibles así como la información estadística complementaria.

.../..

Es necesario destacar la novedad del enfoque metodològico en la recogida directa de información. Los estudios al uso sobre trabajo no declarado suelen utilizar como sujeto informante al oferente de trabajo, es decir, al asalariado. Aquí se ha optado por reunir la información suministrada por la demanda de trabajo, el empresario. Sin entrar en el desarrollo de las implicaciones que tiene optar por uno u otro método, ante la imposibilidad práctica de utilizar complementariamente ambos, se ha elegido el último, en la creencia de que, a pesar de suponer un mayor nivel de dificultad material, la riqueza de la información a obtener habría de ser mayor, permitiendo por tanto, mayor profundidad en el análisis.

El estudio se estructura en tres partes. En una primera, se establecen algunas consideraciones generales sobre la economía alicantina y, más en detalle, sobre la vertiente oculta de la misma. En la segunda, se analizan las características del empleo no declarado en los tres sectores seleccionados a la luz de la información obtenida en la investigación empírica. Y en la tercera se establecen algunas conclusiones derivadas del análisis anterior.

.../..

6.2. El marco económico de la provincia de Alicante

Antes de introducirse en el análisis detallado de la investigación empírica conviene detenerse brevemente a apuntar los rasgos económicos más destacados del ámbito espacial en que se inserta el área objeto de estudio. No tiene mucho sentido, en el contexto de esta investigación profundizar en tal cuestión que ha sido analizada exhaustivamente en diversos trabajos (PREVASA, 1983).

Sí procede, no obstante, detenerse con algún detalle más, por ser tema menos conocido en el análisis de la economía no observada en la provincia de Alicante, acudiendo a fuentes de información externas al trabajo de campo propio. Sobre ello, se tratará en este Capítulo.

.../..

La provincia de Alicante es una de las tres que componen el antiguo Reino de Valencia y tiene una extensión de unos 5.700 kilómetros cuadrados, el 1,16 por 100 de la superficie de España. La provincia está atravesada en el Norte por las alineaciones más orientales del plegamiento sub-Bético que forma un sistema orográfico desde Tarifa hasta el Cabo de la Nao. Esta dirección es también la predominante en sus numerosas sierras. Los ríos alicantinos, de régimen torrencial, son de corto curso, gran altura de las fuentes y pendientes muy pronunciadas; asimismo, son de caudal irregular, generalmente secos por su lecho filtrable, excepto, naturalmente, en las épocas lluviosas.

En cuanto a la hidrología existen importantes mantos subterráneos de agua dulce que penetran profundamente en el Mar Mediterráneo. El clima de la provincia de Alicante es de tipo mediterráneo,

.../..

con temperaturas que oscilan entre los 23 y 30 grados centígrados en verano y en torno a los 17,6 en invierno. Su situación geográfica a orillas del Mediterráneo, con una barrera de montañas que impiden el paso de los vientos fríos, conforma unas condiciones climatológicas muy favorables desde todo punto de vista.

En cuanto a la demografía, hay que señalar que en el transcurso de los 120 años que median entre el primer censo oficial realizado en la provincia, y el último de 1981, ésta ha pasado de 390.000 habitantes a 1.149.181. A partir del año 1960 el crecimiento demográfico de Alicante experimente un ritmo más acelerado que en los períodos precedentes, debido a la importancia del proceso de inmigración que en algunos años fue incluso superior al crecimiento vegetativo.

Entre las provincias españolas, Alicante ocupa el sexto lugar en cuanto a población, y su capital, con 245.963 habitantes, el decimotercer puesto. En cuanto a la dinámica demográfica cabe apuntar

.../...

que, desde 1965, se experimenta una cierta estabilización en torno a un crecimiento anual de 25.000 personas en la provincia, y de 7.000 en la capital.

Dentro de este capítulo demográfico es interesante señalar cómo Elche está creciendo vertiginosamente poseyendo ya en la actualidad una población superior a la de 30 capitales de provincia española y muy superior, incluso, a la que tenía Alicante capital en 1960. A nivel de municipios, los cambios experimentados en la década de los 70, han sido muy variados; así mientras en algunos casos se han registrado aumentos del 50, del 60 y hasta del 164 por 100, en otros se han producido disminuciones de hasta el 50 por 100. En general, han crecido los municipios eminentemente industriales y turísticos, han crecido también de forma moderada o han permanecido estables, los municipios cuya economía es agrícola de regadío y han disminuído su población aquellos otros cuya base económica fundamental es la agricultura de secano. En relación con los movimientos migratorios interiores, la

.../..

C U A D R O N º 76

ESTRUCTURA PRODUCTIVA DE LA COMUNIDAD VALENCIANA
(V.A.B. en millones de pesetas y número de empleo) (1983)

	AGRICULTURA		PESCA		INDUSTRIA	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	27.918	52.521	4.723	2.686	212.413	123.623
% sobre total ..	3,9	13,5	0,7	0,7	30,9	31,8
CASTELLON	25.308	34.007	2.899	1.703	79.357	43.193
% sobre total..	9,8	22,2	1,1	1,1	30,6	28,3
VALENCIA	73.710	76.569	1.423	932	345.540	197.628
% sobre total..	5,7	11,6	0,1	0,1	26,9	30,0
COMUNIDAD VA- LENCIANA	126.936	163.097	9.045	5.321	637.310	364.444
% sobre total..	5,6	13,6	0,4	0,4	28,4	30,3
ESPAÑA	1.300.468	1.913.689	146.561	89.693	6.176.817	2.905.935
% sobre total..	5,8	16,1	0,7	0,8	27,6	24,5
	CONSTRUCCION (*)		COMERCIO Y SERVICIOS		T O T A L	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	53.285	36.667	408.637	173.697	706.976	389.914
% sobre total..	7,5	9,4	57,8	44,6	100,0	100,0
CASTELLON	18.594	10.703	133.313	63.271	259.471	152.877
% sobre total..	7,2	7,0	51,3	41,4	100,0	100,0
VALENCIA	77.707	41.430	785.014	342.533	1.283.394	659.092
% sobre total..	6,1	6,3	61,2	52,0	100,0	100,0
COMUNIDAD VA- LENCIANA	145.586	88.800	1.326.964	579.501	2.249.841	1.201.163
% sobre total..	6,6	7,4	59,0	48,3	100,0	100,0
ESPAÑA	1.387.625	958.430	13.357.275	6.015.396	22.368.476	11.883.143
% sobre total..	6,2	8,0	59,7	50,6	100,0	100,0

(*) Incluye Ingeniería.

provincia alicantina muestra un saldo receptor netamente positivo siendo Albacete, Barcelona, Madrid, Murcia y Valencia las principales áreas de origen de esta corriente migratoria.

6.3. La estructura productiva de Alicante

La estructura productiva de la Región Valenciana muestra cómo con respecto a la media nacional existe una relativa mayor representación del sector industrial y equivalente en el caso del sector servicios en término de valor añadido. En los sectores agrarios y de la construcción, los valores proporcionales prácticamente son iguales. Se ha de señalar, por tanto, que en líneas generales, dado que las diferencias cuando existen no son muy amplias, el modelo productivo de la Comunidad Valenciana representa con bastante exactitud el prototipo de la media española.

Donde las cifras muestran una mayor discrepancia es en el volumen de empleo que registra cada uno de los sectores productivos. Especialmente,

.../..

las diferencias son elevadas entre la ocupación relativa, dentro de la Región Valenciana respecto a la media nacional, en el sector agrario (13,6 y 16,1 por 100, respectivamente), e industrial (30,3 y 24,5 por 100). Para el resto de los sectores no se observan diferencias tan apreciables entre ambos espacios territoriales.

El contraste entre los valores de la distribución sectorial de la producción y el empleo entre la Región Valenciana y el conjunto español, muestra como la productividad aparente del trabajo en la agricultura de esta Comunidad es superior a la del resto de la nación, mientras en la industria, por el contrario, el trabajo parece menos productivo, o expresado de otra forma, se puede decir que el sector industrial está conformado por una serie de subsectores más intensivos en mano de obra y con un nivel de capitalización más reducido, lo que redundaría en una productividad más baja. En el sector servicios, la diferencia entre ambos espacios es muy reducida.

.../..

ESTRUCTURA INDUSTRIAL DE LA COMUNIDAD VALENCIANA
(V.A.B. en millones de pesetas y número de empleo) (1983)

	PRODUCTOS ENERGETICOS Y AGUA		MINERALES Y METALES		MINERALES Y PRODUCTOS NO METALICOS	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	7.380	2.064	6.803	2.167	14.328	7.940
% sobre total in dustria	2,8	1,3	2,6	1,4	5,4	5,0
CASTELLON	12.014	1.757	208	183	31.484	17.608
% sobre total in dustria	12,3	3,3	0,2	0,3	32,1	32,7
VALENCIA	13.959	4.685	11.289	5.535	35.260	19.256
% sobre total in dustria	3,3	2,0	2,7	2,3	8,3	8,1
COMUNIDAD VALEN CIANA.....	33.353	8.506	18.300	7.885	81.072	44.804
% sobre total in dustria	4,2	1,9	2,3	1,7	10,3	9,9
ESPAÑA	740.743	170.912	330.500	116.501	452.979	221.478
% sobre total in dustria	9,8	4,4	4,4	3,0	6,0	5,7

	PRODUCTOS QUIMICOS		PRODUCTOS METALICOS Y MAQUINARIA		MATERIAL DE TRANSPORTE		PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	7.273	3.414	12.785	7.027	632	374	25.305	12.210
% sobre total in dustria	2,7	2,1	4,8	4,4	0,2	0,2	9,5	7,6
CASTELLON	3.827	1.147	5.864	3.275	141	210	6.374	4.873
% sobre total in dustria	3,9	2,1	6,0	6,1	0,1	0,4	6,5	8,9
VALENCIA	11.014	6.319	55.511	30.324	26.303	15.099	50.744	22.128
% sobre total in dustria	2,6	2,6	13,1	12,7	6,2	6,3	12,0	9,3
COMUNIDAD VALEN CIANA	22.114	10.880	74.160	40.626	27.076	15.683	82.423	39.211
% sobre total in dustria	2,8	2,4	9,4	9,0	3,4	3,5	10,5	8,7
ESPAÑA	427.046	158.500	1.210.500	595.511	402.208	222.696	886.602	398.814
% sobre total in dustria	5,6	4,1	16,0	15,4	5,3	5,8	11,7	10,3

C U A D R O N° 77 (Cont.)

ESTRUCTURA INDUSTRIAL DE LA COMUNIDAD VALENCIANA
(V.A.B.en millones de pesetas y número de empleos) (1983)

	TEXTILES, CUERO Y CALZADO		PAPEL, ARTICULOS DE PAPEL E IMPRESION		MADERA, CORCHO Y MUEBLES DE MADERA	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	95.099	64.621	6.565	3.578	7.983	7.193
% sobre total industria	35,8	40,3	25	2,2	3,0	4,5
CASTELLON	12.027	8.291	1.852	1.108	4.621	4.239
% sobre total industria	12,3	15,4	1,9	2,1	4,7	7,9
VALENCIA	60.753	40.375	14.573	7.787	40.372	34.104
% sobre total industria	14,3	16,9	3,5	3,3	9,6	14,3
COMUNIDAD VALENCIANA	167.879	113.287	22.990	12.473	52.976	45.536
% sobre total industria	21,4	25,0	2,9	2,8	6,7	10,0
ESPAÑA	783.999	503.541	329.860	150.305	266.602	219.607
% sobre total industria	10,4	13,0	4,4	3,9	3,5	5,7
	CAUCHO, PLASTICO Y OTRAS MANUFACTURAS		CONSTRUCCION E INGENIERIA		TOTAL INDUSTRIA	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	28.260	13.035	53.285	36.667	205.298	160.290
% sobre total industria	10,6	8,1	20,1	22,9	100,0	100,0
CASTELLON	945	502	18.594	10.703	97.951	53.896
% sobre total industria	1,0	0,9	19,0	19,9	100,0	100,0
VALENCIA	25.762	12.010	77.707	41.430	423.247	239.058
% sobre total industria	6,1	5,0	18,3	17,2	100,0	100,0
COMUNIDAD VALENCIANA	54.967	25.553	149.586	88.800	786.496	453.244
% sobre total industria	7,0	5,6	19,1	19,5	100,0	100,0
ESPAÑA	345.378	148.070	1.387.625	958.430	7.564.442	3.864.365
% sobre total in-						

La provincia de Alicante muestra algunas peculiaridades en cuanto a los valores alcanzados, en el contexto de la Comunidad Valenciana y respecto a la media nacional. En el Cuadro nº 76 se puede apreciar cómo en la distribución sectorial del valor añadido, la agricultura tiene escasa entidad relativa (3,9 por 100), la industria mantiene una importancia superior a la media regional y nacional (30,1 por 100), así como la construcción (7,5 por 100), y para el sector servicios se observa un nivel equivalente respecto a las mismas (57,8 por 100). Se podría señalar que el modelo productivo de la provincia de Alicante tiene una orientación industrial destacada frente a las características de la Comunidad Valenciana y de toda la nación.

En cuanto a la distribución sectorial de la ocupación en la provincia de Alicante, se puede observar un peso relativo algo inferior del empleo en el sector agrario y menor aún en los servicios y siendo ligeramente superior en la industria y mayor en la construcción, en relación con las respectivas medias regionales. La comparación con las

.../..

medias nacionales apunta en la misma dirección, aun que con diferencias muy acusadas en agricultura, industria y servicios.

En materia de productividad aparente del factor trabajo, la provincia de Alicante refleja niveles su periores respecto a la media regional en el sector servicios, mientras que ocurre lo contrario en el sector industrial y en el agrario.

Una mayor desagregación de los grandes sectores productivos permite recoger una panorámica más detallada de los aspectos diferenciados de la estructura productiva tanto de la Comunidad Valenciana, como de la provincia de Alicante.

La pesca, tanto en términos de producción, como de empleo generado, alcanza menor entidad relativa en la Comunidad Valenciana, y menor aún en la provincia de Alicante que en el resto de la nación.

Del análisis de los subsectores que componen la actividad industrial, se puede observar cómo la

.../..

ESTRUCTURA DEL SECTOR SERVICIOS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA
(V.A.B. en millones de pesetas y número de empleos) (1983)

	RECUPERACION Y REPARACIONES		SERVICIOS COMERCIALES		HOSTELERIA	Y RESTAURANTES
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	26.482	8.804	96.178	52.129	54.502	24.217
% sobre total servicios	6,5	5,1	23,6	30,1	13,3	13,9
CASTELLON	9.600	3.487	33.800	19.746	11.274	5.817
% sobre total servicios	7,2	5,5	25,4	31,2	8,5	9,2
VALENCIA	55.412	18.391	201.104	109.118	51.432	22.983
% sobre total servicios	7,1	5,4	25,6	31,9	6,6	6,7
COMUNIDAD VALENCIANA	91.494	30.682	331.082	180.993	117.208	53.017
% sobre total servicios	6,9	5,3	25,1	31,2	8,8	9,1
ESPAÑA	789.784	280.118	2.706.866	1.515.574	1.188.403	584.291
% sobre total servicios	5,9	4,7	20,3	25,3	8,9	9,7
	TRANSPORTES Y COMUNICACIONES		CREDITOS Y SEGUROS		ALQUILER	INMUEBLES
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	44.032	18.618	29.924	10.603	42.883	398
% sobre total servicios	10,8	10,7	7,3	6,1	10,5	-
CASTELLON	15.255	6.624	9.338	3.104	14.822	78
% sobre total servicios	11,4	10,5	7,0	4,9	11,1	-
VALENCIA	99.180	38.697	56.857	17.935	77.303	428
% sobre total servicios	12,6	11,3	7,2	5,2	9,9	-
COMUNIDAD VALENCIANA	158.467	63.939	96.119	31.642	135.098	904
% sobre total servicios	11,9	11,0	7,2	5,5	10,2	-
ESPAÑA	1.638.927	659.876	1.126.579	349.584	1.177.075	10.927
% sobre total servicios						

C U A D R O N° 78 (Cont.)

ESTRUCTURA DEL SECTOR SERVICIOS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA
(V.A.B. en millones de pesetas y número de empleos) (1983)

	ENSEÑANZA Y SANIDAD (privada)		OTROS SERVICIOS PARA LA VENTA		SERVICIO DOMESTICO	
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo
ALICANTE	22.899	9.412	36.345	13.904	5.919	7.629
% sobre total servi cios	5,6	5,4	8,9	8,0	1,4	4,4
CASTELLON	6.427	3.204	11.722	4.771	1.732	4.148
% sobre total servi cios	4,8	5,1	8,8	7,5	1,3	6,6
VALENCIA	47.658	19.318	72.247	26.063	12.715	28.672
% sobre total servi cios	6,1	5,6	9,2	7,6	1,6	8,4
COMUNIDAD VALENCIANA. % sobre total servi cios	76.984	31.934	120.314	44.738	20.366	40.449
	5,8	5,5	9,1	7,7	1,5	7,0
ESPAÑA	782.471	324.120	1.437.438	538.443	219.232	431.560
% sobre total servi cios	5,9	5,4	10,8	9,0	1,6	7,2
	SERVICIOS PUBLICOS		TOTAL SERVICIOS			
	V.A.B.	Empleo	V.A.B.	Empleo		
ALICANTE	49.473	27.983	408.637	173.697		
% sobre total servi cios	12,1	16,2	100,0	100,0		
CASTELLON	19.343	12.292	133.313	63.271		
% sobre total servi cios	14,5	19,5	100,0	100,0		
VALENCIA	111.016	60.928	785.014	342.533		
% sobre total servi cios	14,1	17,9	100,0	100,0		
COMUNIDAD VALENCIANA. % sobre total servi cios	179.832	101.203	1.326.964	579.501		
	13,6	17,6	100,0	100,0		

Comunidad Valenciana difiere, de forma sustancial, en cuanto a la distribución del valor añadido y el empleo, respecto de la media nacional. El modelo de industrialización valenciano arranca de los establecimientos artesanales de siglos pasados, que se ha ido consolidando en un tejido difuso de pequeñas empresas insertadas en la producción manufacturera. La industria de base tiene escasa presencia en esta Comunidad, y sólo en los últimos años se han ido incorporando instalaciones de esta clase. Así, en términos relativos, destaca la importancia de las industrias de textil, cuero, calzado, madera, corcho, caucho y otras manufacturas. En el caso contrario, se sitúan las industrias de productos energéticos, químicos, metálicos y mineras.

Las notas características del modelo industrial en la provincia de Alicante se asemejan a lo expuesto para el conjunto regional, aunque acentuándose los desequilibrios apuntados, con fuerte incidencia de la industria manufacturera. En concreto, el subsector de textiles, cuero y calzado

.../..

genera más del 35 por 100 del valor añadido industrial de la provincia ocupando más del 40 por cien de su empleo.

Los rendimientos del factor trabajo son casi un 25 por 100 más bajos en la industria de la provincia de Alicante que la respectiva media nacional. La orientación productiva hacia sectores intensivos en trabajo, explica este hecho diferenciado. Son precisamente los sectores con menor capacidad de generación de V.A. por empleo, los que mayor presencia relativa alcanzan en la provincia.

Dentro del sector servicios destaca a nivel de la Comunidad Autónoma Valenciana la importancia relativa del subsector comercio, tanto en términos de valor añadido bruto generado, como de empleo existente. Esta característica es extrapolable a las tres provincias de la Comunidad y, en concreto, a Alicante. En esta hay que señalar la importancia relativa dentro de la hostelería y restaurantes, es decir, de las actividades relacionadas con

.../..

CUADRO Nº 79

RENDIMIENTO DEL TRABAJO
(V.A.B./EMPLEO en miles de pesetas)
(1983)

S E C T O R	ALICANTE	COMUNIDAD VALENCIANA	ESPAÑA
AGRICULTURA	532	778	680
PESCA	1.758	1.670	1.634
INDUSTRIA	1.718	1.736	1.634
. Productos energéticos y agua	3.576	3.921	4.334
. Minerales y metales	3.139	2.320	2.837
. Minerales y productos no metálicos	1.805	1.809	2.045
. Productos químicos	2.130	2.032	2.694
. Productos metálicos y maquinaria	1.819	1.825	2.033
. Material de transporte	1.690	1.726	1.806
. Productos alimenticios, bebida y tabaco	2.072	2.102	2.223
. Textiles, cuero y calzado	1.472	1.481	1.557
. Papel, artículos de papel e impresión	1.835	1.843	2.195
. Madera, corcho y muebles de madera	1.110	1.163	1.214
. Caucho, plástico y otras manufacturas	2.168	2.151	2.333
CONSTRUCCION	1.453	1.684	1.448
SERVICIOS	2.353	2.290	2.221
. Recuperación y reparaciones...	3.008	2.982	2.819
. Servicios comerciales	1.845	1.829	1.786
. Hostelería y restaurantes.....	2.251	2.211	2.034
. Transportes y comunicaciones..	2.365	2.416	2.484
. Créditos y seguros	2.822	3.038	3.223
. Alquiler inmuebles	-	-	-
. Enseñanza y sanidad (privada)..	2.433	2.411	2.287
. Otros servicios para la venta..	2.614	2.689	2.670
. Servicio doméstico	776	503	508
. Servicios públicos	1.768	1.777	1.758
T O T A L	1.817	1.873	1.882

FUENTE: BANCO DE BILBAO, 1986

el sector turístico. En contraste, el resto de los subsectores de servicios mantienen una presencia relativa dentro de la Comunidad Autónoma inferior a la que se observa en el conjunto nacional, diferencias que se hacen más notables en el subsector de Servicios Públicos y, en menor medida, en Créditos y Seguros y otros Servicios.

Los sectores de servicios con mayor presencia comparativa en la economía alicantina ocupan los lugares más bajos de la escala (si exceptuamos servicio doméstico y servicios públicos) en lo que a valor añadido se refiere. Al igual que en el sector industrial nos encontramos aquí con el reflejo de una orientación productiva hacia las ramas con menor intensidad capitalista.

En síntesis, se puede afirmar que el modelo productivo de la economía de Alicante está claramente sesgado, dentro del ámbito oficial de la misma, hacia subsectores de alta intensidad en el uso de mano de obra y escasa capitalización, lo cual induce a pensar que concurren en la provincia algunas de las condiciones necesarias de mayor relieve, para que se materialicen y difundan diversas formas de economía no observada.

.../..

6.4. La economía no observada en Alicante

6.4.1. Características

En una primera aproximación la encuesta de presupuestos familiares elaborada por el Instituto Nacional de Estadística y cuya última versión data de 1981 se observa como existe un desfase cuantitativo importante entre el volumen de ingresos declarados por las familias y los gastos en consumo más el ahorro de las mismas. Como media a nivel nacional la suma de gasto más ahorro excede en un 16 por 100 al ingreso medio declarado; sin embargo, para la provincia de Alicante este exceso asciende al 18 por 100. En contraste para el conjunto de la Comunidad Valenciana tal exceso sólo alcanza a un 13 por 100. Esta aparente contradicción se explicaría en relación con lo apuntado en el Capítulo 2 acerca de la utilización como instrumento de medida de las rentas ocultas de las Encuestas de Presupuestos Familiares; como ya se ha apuntado, el exceso de gastos y ahorro sobre el ingreso puede obedecer a una subesti

.../..

mación de estos últimos por parte de las familias y en mayor proporción que para los primeros sin - - que necesariamente indique de manera precisa el volumen de ocultación que se practica por las familias; de este modo, las cifras no tienen y de hecho ocurre así, porque guardar coherencia dentro de - - ellas. Parecería lógico que la Comunidad Valenciana en su conjunto también mostrara un índice aparente de ocultación de rentas superior a la media nacional, cosa que, como se ha señalado no ocurre así.

Más interesante resulta analizar los resultados de un estudio desarrollado por el Instituto Nacional de Empleo, en el año 1983, que si no - - cuenta con una elaboración rigurosa en términos de aleatoriedad estadística, puede servir como indicador cualitativo de la difusión de las actividades ocultas a través del territorio español. La encuesta se realizó conteniendo un cierto número de preguntas dirigidas a los Delegados Provinciales de dicho Instituto y por lo tanto, el resultado de la misma no

.../..

C U A D R O N° 80

GASTO, AHORRO E INGRESO ANUAL MEDIO POR HOGAR

	<u>Gasto medio</u>	<u>Ahorro medio</u>	<u>Ingreso medio</u>	<u>Indice de Cobertura</u>
1. España.....	879.251	15.010	768.469	116,36
2. Comunidad Valenciana.	854.824	- 211	756.958	112,90
3. Alicante...	897.004	13.384	771.833	117,95
4. (2:1x100)..	97,22	-	98,5	
5. (3:1x100)..	102,0	89,2	100,4	
6. (3:2x100)..	104,9	-	102,0	

FUENTE: Encuesta de Presupuestos Familiares (INE).

Indice de Cobertura: $\frac{\text{Gasto} + \text{Ahorro}}{\text{Ingreso}} \times 100$

puede ser considerado en términos cuantitativos pero sí como índice de las tendencias de difusión de la economía oculta. Asimismo, es interesante reflejar los resultados de los servicios de inspección de dicho Instituto, que recogen las irregularidades detectadas en el control de empresas por los funcionarios de este Organismo.

Con esta última información se constata como la provincia de Alicante contempla una proporción de empresas denunciadas sobre las controladas por los servicios de inspección del INEM muy superior a la media nacional. En concreto, el 32,2 por 100 de las empresas investigadas son denunciadas por mantener algún tipo de irregularidad en materia laboral. Asimismo, para el conjunto de la Comunidad Valenciana la proporción de empresas denunciadas sobre controladas, también supera la media española, el 34,5 por 100 sobre el 23,5, respectivamente. Obviamente las cifras que aparecen en el Cuadro nº 81 no son cuantitativamente representativas, debido a que probablemente los servicios de inspección actuaron con más intensidad en provincias - - - -

.../..

como las de Alicante donde a priori se presupone la existencia de bolsas de fraude más generalizadas que en otras provincias españolas. Sin embargo, si nos pueden servir como indicativo de, en términos comparativos, la difusión del fenómeno en esta provincia.

De igual modo, es importante observar como es precisamente en materia de empleos y Seguridad Social donde las irregularidades detectadas por los servicios del INEM alcanzan una proporción superior tanto para Alicante como para toda la Comunidad Valenciana. En definitiva, los inspectores del INEM detectan un mayor grado de irregularidad en la contratación de trabajadores, no dados de alta en la Seguridad Social, respecto a otras infracciones de carácter laboral en proporciones muy elevadas sobre el total de infracciones en el área de estudio.

Sirvan estos datos como indicadores, si se quiere más bien de carácter intuitivo, sobre la

.../..

importancia y trascendencia del fenómeno de la economía sumergida en la provincia de Alicante, con carácter específico en manifestaciones de trabajo clandestino y a domicilio. Pero es quizá en las propias características de la estructura económica provincial donde se pueden encontrar indicios racionales suficientes para pensar en la existencia de un volumen de economía oculta superior a la media del resto del país, e incluso del resto de la economía valenciana.

La distribución sectorial de la economía alicantina estudiada en un apartado anterior de esta investigación (Véase Cuadro nº 76), abre pistas suficientes para ratificar la afirmación anterior. Se contempla cómo aquellos sectores en los que a nivel nacional se tiene constancia de una mayor difusión de actividades ocultas en su seno, mantienen una mayor presencia relativa en la estructura productiva provincial, bien se mida en términos de valor añadido, o bien se mida en términos de empleo. De los resultados de la citada encuesta, realizada por el INEM, se desprende la caracterización sec-

.../..

C U A D R O N º 81

IRREGULARIDADES DETECTADAS POR LOS SERVICIOS DE INSPECCION DEL INEM SEGUN TIPO DE IRREGULARIDAD

	ESPAÑA		COMUNIDAD VALENCIANA		ALICANTE	
	1º Semestre 1983	1º Semestre 1984	1º Semestre 1983	1º Semestre 1984	1º Semestre 1983	1º Semestre 1984
1. Empresas controladas..	57.881	54.497	5.182	6.151	2.351	2.491
2. Empresas denunciadas.	15.474	12.781	1.797	1.510	999	801
3. 2/1 por 100.	26,7	23,5	34,7	24,5	42,5	32,2
4. Tipo de irregularidades (1) (% sobre total denuncias						
. Fraude desempleo..	14,8		19,4		18,7	
. En empleo..	65,4		46,6		59,6	
. En bonificaciones...	19,3		18,2		27,0	
. Seguridad Social.....	56,0		73,6		75,0	
. Otras	13,9		14,3		13,0	

(1) El total suma más de cien debido a que en cada tipo de irregularidad que aparecen en el Cuadro, se pueden contabilizar causas mixtas, donde confluyen más de un motivo para la denuncia por los servicios del INEM.

FUENTE: Servicio de Control de Empleo del INEM.

torial, siempre de forma aproximativa de la economía oculta (referida a actividades de carácter productivo) en el conjunto nacional. De igual modo a través de diversos estudios a los que se ha hecho referencia a lo largo de este estudio, así como a partir de las consideraciones analíticas sobre las características del fenómeno de la economía sumergida, se llega a la conclusión de que son una serie de sectores concretos aquéllos en los que la ocultación tiene mayores posibilidades de difusión. En concreto, se ha hablado de sectores como la construcción, algunas actividades dentro del sector agrario, la industria manufacturera y sus sectores industriales y de servicios auxiliares de grandes ramas productivas como el automóvil, la electrónica, etc. Pues bien, dentro de la estructura productiva de Alicante, algunos de estos sectores citados mantienen un peso relativo superior a su importancia media en el conjunto de la nación. Tal sería el caso de la construcción, la industria del cuero, vestido y calzado y la hostelería y

.../..

actividades relacionadas con el sector turístico.

Dentro de la Comunidad Valenciana, con menor incidencia en la provincia de Alicante, habría que hacer referencia también como sector potencial de ocultación de empleo y de rentas, a la agricultura. Por las especiales características de la estructura agraria regional, con profusión de pequeña propiedad y fuerte propensión a la exportación, por lo tanto alto nivel de comercialización en el sector, las posibilidades de ocultación son evidentemente superiores a las que se pueden contemplar en agriculturas extensivas y de secano. En este sentido, la región, en concreto su sector agrario, se integraría en los circuitos ocultos del sistema económico en una doble dimensión. De un lado, la ocultación de rentas que se genera en el sector de empresarios autónomos, de gran trascendencia numérica dentro del mismo, favorecido por el régimen fiscal y de Seguridad Social específicos. De otro lado, la abundancia de empleo asalariado, de carácter temporero, demandada por un sec

.../..

tor agrario de orientación hortofrutícola.

En la investigación citada, elaborada por los servicios de control del INEM, se relacionan -- unos sectores que, a juicio de los entrevistados, - destacarían, como más sobresalientes, en cuanto a vo lumen de actividades no declaradas. Así, para la -- provincia de Alicante, se relacionan en este senti- do, los sectores de otras manufacturas, construcción y comercio y hostelería; en Castellón, agricultura, extracción y transformación de minerales, construc- ción, y comercio y hostelería; y en la provincia de Valencia, otras manufacturas y construcción. (Véase Cuadro n° 82). A nivel nacional, son también estos sectores los que aparecen citados en mayor número de provincias como más significativos en cuanto a - su nivel de ocultación. La construcción se relacio- na en 46 provincias, comercio y hostelería en 34, - otras industrias manufactureras, en 38, la agricul- tura, en 22 y otros servicios, en 23.

.../..

C U A D R O N° 82

MERCADO PARALELO DE TRABAJO EN LA COMUNIDAD VALENCIANA SEGUN EL INEM. EXISTE ECONOMIA OCULTA EN:

PROVINCIA	LA CAPITAL	TODA LA PROVINCIA	LOCALIDADES CONCRETAS	ZONAS CONCRETAS	SECTORES ECONOMICOS	TIPO EMPRESA	COLECTIVOS AFECTADOS
ALICANTE	X	X	Elda Elche Alcoy Benidorm		Otras manuf. Construcción Com. y Host.	Pequeña 25 trabaj.	Parados con subsidio (1) Menores (4) Otros (5)
CASTELLON	X	X		Los Puertos A.B. Maes- trazgo Plana Sur	Agricultura Extr.Trans. minerales Construcción Com. Host.	Pequeña y mediana 100 trabaj.	Parados con subsidio (1) Parados sin subsidio (2) Menores de edad (4) Otros (5)
VALENCIA	X			La Ribera Valencia Castella na Zonas de la capi- tal	Otras manuf. y Construcción	Pequeña 10 trabaj.	Parados con subsidio (1) Parados sin subsidio (2)
COMUNIDAD VALENCIANA (n° resp.)	3	2					(1) 3 (2) 2 (3) (4) 2 (5) 2
ESPAÑA (n° resp.)	39	16					(1) 31 (2) 41 (3) 32 (4) 14 (5) 25

FUENTE: Elaboración propia sobre datos INEM (1984).

También la estructura dimensional de la empresa en Alicante, actúa en esta dirección, en el sentido de favorecer la ocultación. En diversos trabajos, de los cuales se citan varios en esta investigación, se pone de manifiesto como las dimensiones de la empresa alicantina, especialmente en los sectores donde se concentran las actividades sumergidas, es de tamaño medio o pequeño. Característica que viene acompañada de una intensidad en el uso del factor trabajo, superior a la media del sistema productivo en el ámbito nacional. Ambos factores contribuyen a facilitar la expansión de la demanda potencial de trabajo no declarado, como se ha indicado con anterioridad.

En el citado estudio del INEM, se señala cómo en la provincia de Alicante el tipo de empresa donde se ubica principalmente la actividad sumergida, no sobrepasa los 25 trabajadores en plantilla. Para el conjunto de la Comunidad Valenciana en ningún caso se indican empresas superiores a los 100 trabajadores como integrantes del espacio de la economía oculta. Lo dicho hasta aquí permite afirmar -

.../..

que la demanda potencial de trabajo dentro del sector oculto de la economía, puede alcanzar en la --provincia de Alicante dimensiones elevadas, a tenor de las características estructurales de su sistema productivo y de las de su estructura empresarial. Ahora bien, para que esta demanda potencial encuentre una oferta de trabajo de similar ampli--tud, ha de contarse con un potencial de mano de --obra disponible en abundancia y dispuesta a inte--grarse en los circuitos paralelos.

Básicamente, el contingente de ---oferta potencial de trabajo no declarado, estaría constituido por la población inactiva, definida en los términos de la encuesta de población activa, y la población en paro. No obstante, es importante --señalar en el caso no sólo de la provincia de Ali--cante, sino de toda la Comunidad Valenciana, la --trascendencia que puede tener el trabajo paralelo de los ocupados en alguna actividad no oculta o regular. La tradición de pluriactividad que provie--ne de la sociedad rural, tiene aún relevancia en -

.../..

la sociedad valenciana y es un componente sustancial del trabajo a domicilio. En este sentido, a pesar de que la tasa de actividad en la región de estudio es ligeramente superior a la media nacional, según las estadísticas oficiales, el volumen potencial de oferta disponible para actividades ocultas, puede ser más elevado a causa de una tradición laboral importante de las amas de casa y, como ya se ha dicho, de la pluriactividad de los ocupados.

Recogiendo otra vez los resultados del estudio elaborado por el INEM sobre la economía --irregular, se contempla como, a juicio de los encuestados, son los parados, perceptores de subsidio o no, el contingente mayor de población empleada con carácter irregular. Es bastante probable que por la trascendencia cuantitativa de las empresas no declaradas, en la opinión de los encuestados haya pesado sobremanera este hecho, y no se haya concedido excesiva importancia al trabajo a domicilio, donde las categorías de inactivos tendrían una presencia relativa mucho más importante. No obstante,

.../..

C U A D R O N° 83

DISTRIBUCION SECTORIAL DE LA ECONOMIA OCULTA SEGUN EL INEM

(N° de respuestas provinciales por cada sector)

	Agricultura	Extracción y transformación de minerales	Transformados metálicos	Otras industrias manufactureras	TOTAL Industria
COMUNIDAD VALENCIANA	1	1	-	3	3
ESPAÑA	22	2	14	38	42

	Construcción	Comida y hostelería	Transportes y Comunicaciones	Financiación y Seguros	Otros Servicios	TOTAL Servicios
COMUNIDAD VALENCIANA	3	2	-	-	-	2
ESPAÑA	46	34	8	1	23	42

FUENTE: Elaboración propia sobre datos INEM. (1984).

en este estudio se señala también la presencia de .
menores participando en las actividades no declarada
das. Asimismo, al tratarse de una encuesta con opini
ones cualitativas, que no puede plasmarse en in-
formación numérica, puede ocurrir que parte de la
población integrante en el trabajo no declarado,
que se consideran como desempleados en la investi-
gación citada, serían clasificados como inactivos,
según los criterios de la EPA. Cabe suponer, tam-
bién, que los autónomos podrían estar englobados
en el grupo de desempleados. Es interesante seña-
lar también, la intensidad de participación de los
parados subsidiados (se cita en las tres provin-
cias de la Comunidad Valenciana, en el Cuadro nº 82
que es muy superior a lo indicado en el conjunto -
nacional) lo cual estaría revelando la consciencia
por parte de los organismos referidos del INEM, de
la existencia de un fraude generalizado al seguro
de desempleo, cuestión que se constata también en
el Cuadro nº 81 al comprobar la importancia rela-
tiva de las denuncias por este motivo por los ser-
vicios de inspección del referido Organismo públi-
co.

.../..

C U A D R O N° 84

DISTRIBUCION DE LA POBLACION MAYOR DE 16 AÑOS EN LA COMUNIDADVALENCIANA. 4° Trimestre de 1983

	Miles de personas	% sobre el total mayor de 16 años
. Población mayor de 16 años	2.271,1	100,0
- Inactivos	1.386,4	50,0
+ Jubilados	496,1	17,9
+ Labores de Hogar.	676,4	24,4
+ Estudiantes	159,0	5,7
+ Incapacitados ...	39,8	1,5
+ Disponible y no busca	9,4	0,3
+ Otros	5,8	0,2
- Activos	1.357,9	49,0
+ Ocupados'	1.107,8	40,0
+ Parados	250,1	9,0
- Población contada aparte	26,7	1,0

FUENTE: Encuesta de Población Activa (INE)

En conclusión, existen indicios suficientes, con cierta evidencia empírica, para suponer la existencia de un mercado de trabajo paralelo de amplias dimensiones en la provincia de Alicante y asimismo, en la Comunidad Valenciana.

Con los mismos criterios establecidos en una investigación previa (RUESGA, S., 1982), se procede aquí a desarrollar la estimación del mercado irregular de trabajo de la Comunidad Valenciana que tiene el carácter de mínimo y está sujeto a las mismas matizaciones que se apuntaban en el Capítulo 5.

No es posible realizar una estimación, a nivel provincial, puesto que los datos de base utilizados (la encuesta realizada por la Fundación FIES), no está desagregada a este nivel. La desagregación en el ámbito regional, tampoco es completa, por lo cual algunas de las partidas de la estimación han sido elaboradas a partir de los datos resultantes para el ámbito nacional, lo cual, obviamente, limita la profundidad de la estimación y

.../..

del análisis subsiguiente, aunque no disminuye la idoneidad de la misma y, sobre todo, la virtualidad informativa que ella supone. A partir de los datos estimados en el Cuadro nº 85 , se pueden extraer -- algunas conclusiones interesantes. En el capítulo de pluriempleados, que recoge cierta proporción de ocupados oficialmente registrados, pero que cuentan con otro empleo dentro del campo de la economía sumergida, se ha aplicado la tasa sobre población activa obtenida en la estimación nacional. Como ya se apunta más arriba, existen indicios suficientes para pensar que el nivel de pluriempleo en este área sea sustancialmente superior a la media del conjunto nacional; por lo cual, la cifra apuntada habría de considerarse como una hipótesis mínima.

La misma afirmación cabría hacer sobre el número de parados que se estima participan en -- los circuitos paralelos de trabajo. En la fuente básica de información no se cuenta con cifras específicas desagregadas a nivel regional y, por lo tanto, se aplica la obtenida con carácter general. Sin ---

.../..

C U A D R O N° 85

ESTIMACION DEL MERCADO PARALELO DE TRABAJO EN LA COMUNIDAD VALENCIANA

(miles de personas)

Categorías	Miles de personas		(%) Población activa	
Ocupados				
(Pluriempleo)	33,3	(1)	2,5	
Activos marginales....	20,8		1,6	
Parados	12,9	(40,4) (3)	1,0	(3,0)
Inactivos	123,5		9,3	
Amas de Casa	40,6	(2)		3,1
Estudiantes	44,2	(2)		3,3
Incapacitados	6,9	(2)		0,5
Jubilados	23,1	(2)		1,7
Otros	8,7	(2)		0,7
Población contada				
Aparte	2,3	(1)	0,2	
T O T A L	192,7	(220,2)	14,6	(16,6)

FUENTE: Elaboración propia.

(1) Aplicando la estimación nacional.

(2) Aplicando la misma distribución interna entre los inactivos que en el conjunto nacional. Las cifras entre paréntesis están calculadas sobre la hipótesis.

(3) La estimación entre paréntesis considera que el 40% de los parados tienen empleo, cifra indicada por los Servicios de Inspección del INEM.

embargo, recogiendo datos aportados por los servicios de control de empleo del INEM, se puede esbozar una estimación más realista, que en el Cuadro nº 85 aparece entre paréntesis, que elevaría notablemente la participación de este colectivo en las actividades no declaradas. En concreto, se contempla la información hecha pública por el INEM, según la cual un 40 por 100 de los trabajadores con subsidio de desempleo estaría cometiendo fraude a la Seguridad Social, debido a que realizan actividades productivas remuneradas. Esta cifra habría de considerarse mínima, también, como participación de la población desempleada que no cobra subsidio.

La presencia de los denominados activos marginales (según la EPA, aquéllos que trabajan menos de un tercio de la jornada normal en el período de referencia de esta encuesta), es liberamente superior a la cifra media de toda España. En este sentido, se estaría recogiendo una parte del trabajo temporero o a tiempo parcial, registrándolo oficialmente, pero que complementa su actividad en el

.../..

espacio de la economía subterránea.

En el grupo de inactivos presentes en el mercado paralelo de trabajo, las cifras obtenidas son bastante superiores a la media del conjunto nacional. Destacan, por su relevancia cuantitativa, la presencia de amas de casa, contingente fundamental del trabajo a domicilio, estudiantes, partíci--pes también de esta forma de trabajo, y en las actividades de temporada y, por último, los jubilados - que prestarían su aportación, fundamentalmente, al - trabajo productivo en el hogar. No obstante, las diferencias cuantitativas entre estos tres colectivos como componentes de la oferta de trabajo no declarado, no pueden ser observadas con claridad en esta - estimación, ya que la distribución interna de los - inactivos que trabajan, se ha elaborado a partir de la evaluación de alcance nacional, manteniendo las mismas proporciones en su distribución interna que en ésta.

La población contada aparte, jóvenes --

.../..

cumpliendo el servicio militar, también se ha estimado aplicando el porcentaje sobre población mayor de 16 años obtenido con los datos que aporta la encuesta FIES para toda la nación ; teniendo en cuenta que una parte fundamental del contingente de jóvenes en el servicio militar se desplaza fuera de su población de residencia, no parece descabellada esta traslación al ámbito regional, y, además, se refiere a un número bastante reducido de personas.

Con todas las limitaciones apuntadas, se puede concluir que el empleo no declarado en la Comunidad Valenciana supera a la media española, afectando al menos a casi un 15 por 100 de la cifra oficial de población activa, en el supuesto de mínima participación de los desempleados y a casi el 17 por 100, teniendo en cuenta la hipótesis apuntada sobre una participación más amplia de éstos. En suma, en torno a 200.000 personas estarían, sin presuponer su grado de participación en términos de jornadas trabajadas y de núme-

.../..

ro de horas, integradas en el mercado irregular de trabajo en la Comunidad Valenciana.

Las cifras, a pesar de todas las matizaciones apuntadas sobre el mecanismo de estimación desarrollado, no parecen tan desorbitadas a tenor de los resultados obtenidos en investigaciones realizadas a nivel regional en otros países y, en concreto, se podría citar el caso de Italia. Para algunas regiones de este país mediterráneo, con características estructurales en su sistema productivo no muy diferentes a los de la Comunidad Valenciana, se han obtenido cifras de empleo no declarado, a través de métodos de estimación más perfilados que el que aquí se utiliza, incluso superiores a las alcanzadas en esta hipótesis para el País Valenciano (CAPECCHI, V., 1982).

Sería difícil deducir a través de esta estimación sobre la población que trabaja en la -- economía oculta, una cifra sobre la importancia en términos de producto interior regional de la misma.

.../..

Para ello habría de establecerse hipótesis sobre la cantidad de trabajo, en términos de horas anuales, que aporta dicho contingente de población, así como la productividad de este tipo de trabajo. De otro lado, si el objetivo pretendido fuera una estimación lo más amplia posible de la economía subterránea, entendida como un criterio extenso, habría que evaluar también el resultado de las actividades que escapan al ámbito de cuantificación de los instrumentos contables convencionales, tales como elaboración y distribución de droga, prostitución, evasión de capitales, etc.

6.4.2. Bolsas de ocultación

La distribución espacial de la economía oculta en la provincia de Alicante mantiene una tónica acorde con la implantación geográfica de los distintos sectores ya referenciados en los que se sitúa una presencia relativa importante de este fenómeno. Téngase en cuenta, además de lo ya apuntado

.../..

acerca de la especialización productiva, o, dicho de otro modo, el monocultivo de algunas áreas concretas de la geografía alicantina, respecto a determinados subsectores industriales o de servicios.

La economía subterránea que se genera -- dentro del sector agrario no parece que tienda a concentrarse en áreas concretas, sino que por las propias características de esta actividad, se difunde en todo el espacio provincial. No obstante, habría que señalar que la presencia de trabajo no declarado se manifiesta con mayor intensidad dentro de aquellos cultivos que demandan mucha gran mano de obra para determinadas tareas de carácter estacional, como podría ser la recogida de naranja o del almendro. El empleo clandestino en el sector agrario se expandiría, por tanto, en aquellas zonas donde este tipo de cultivos alcanza cierta intensidad.

Bajo esta perspectiva se podrían identificar las áreas concretas con mayor importancia re

.../..

lativa del trabajo no declarado. La citada encuesta realizada por el INEM relaciona los siguientes municipios como relevantes por la presencia de estas formas de trabajo: Elda, Elche, Alcoy y Benidorm; en definitiva, la industria del calzado, el sector textil, la hostelería y la construcción en el último municipio.

Es interesante constatar dos aspectos que concurren en los municipios citados. En primer lugar, todos ellos cuentan con niveles de paro registrados de entre los más elevados de la provincia. Así por ejemplo, utilizando como indicador del nivel de paro la relación entre paro registrado y población censada, Elda contaría en Marzo de 1984 con un índice de 11,8 frente a una media provincial del 7,0; en Elche dicho índice se elevaría a 7,8; en Alcoy, al 8,6 y en Benidorm, al 11,8. Otros núcleos con elevados índices de paro, donde se pueden mantener también la hipótesis, en función de su especialización productiva, de una elevada incidencia del trabajo oculto serían los siguientes: -

.../..

Ibi, con un índice de paro de 14,0 con fuerte especialización en la industria del juguete; Monovar, 9,8 de índice de paro orientada hacia la industria del calzado y concentrando una parte importante de este tipo de industria que se dispersa a partir -- del núcleo fundamental de Elche y Petrel, relacionado y dependiente de la industria del calzado de Elda y Jijona con una fuerte especialización productiva en la industria del turrón de carácter muy estacional. Asimismo, Alicante capital cuenta con un elevado índice de paro, pudiéndose aventurar la hipótesis de existencia de importantes bolsas de economía sumergida en el sector turístico y en la construcción.

En segundo lugar, es también interesante comprobar como la mayoría de estos núcleos -- cuentan con niveles de renta superiores a la media provincial. Lógicamente, ello es derivado del carácter industrial de la mayoría de estos municipios, pero, asimismo, se puede constatar como la evolución de esos niveles de renta entre 1975 y 1981 ha

.../..

sido positiva en términos comparativos en la mayoría de los mismos, lo que se puede contemplar en el Anexo Estadístico. De igual modo para algunos de estos núcleos se comprueba que la existencia de elevados niveles de consumo que no han sufrido merma en los últimos años, lo que directamente estaría poniendo de manifiesto la trascendencia de las actividades no declaradas en las respectivas economías municipales.

.../..

C A P I T U L O 7

CARACTERISTICAS ESTRUCTURALES DE LOS SECTORES DE CALZADO, MARROQUINERIA Y JUGUETE

CAPITULO 7. CARACTERISTICAS ESTRUCTURALES DE LOS
SECTORES DE CALZADO, MARROQUINERIA Y
JUGUETES DE LA PROVINCIA DE ALICANTE

7.1. Introducción

Aunque en el epígrafe esté anunciado el Subsector de Marroquinería, se ha considerado no dedicar una atención especial al mismo, -- por distintos motivos. En primer lugar, la información recogida sobre el mismo no es muy abundante, debido a las propias características de este proceso industrial. En segundo lugar, se trata de una actividad cuasi artesanal, muy ligada, en el espacio que nos ocupa a la industria del calzado, siendo difícil a veces establecer el límite entre -- ambas. En tercer lugar, la importancia cuantitativa del mismo en este área no es excesivamente relevante. A causa de todo ésto, sólo se harán refe-

.../..

rencias a este Subsector en determinadas ocasiones, cuando en ellas se pueda aportar algo sustancial - al conocimiento de la economía sumergida en el --- área de estudio.

Con referencia al Sector del Calzado, - existe ya una amplia bibliografía para el análisis del mismo. La crisis en que se encuentra sumido -- desde hace una década, ha impulsado una cierta proliferación de estudios sobre esta rama productiva, lo que permite esbozar algunas características estructurales del mismo.

7.2. La industria del calzado. Características

Se suele afirmar que la industria del calzado por sus características esenciales (intensiva utilización del trabajo, escasa inversión de capital fijo, y oferta dirigida a países de mayor poder adquisitivo), se desarrolla con más agilidad en zonas en vías de desarrollo, donde se cuenta --

.../..

con mano de obra con un mínimo de cualificación -- profesional, cierto grado de organización técnica en su estructura industrial, y una infraestructura que fa cilita los intercambios comerciales con la rapidez que exigen los mercados de bienes de consumo.

La industria del calzado engloba una - amplia variedad de actividades productivas, incluyendo una gama extensa de actividades auxiliares - que dependen de la demanda de este Sector, en concreto, de acuerdo con la Clasificación Nacional de Actividades Económicas, se pueden considerar incluí dos en el Sector del calzado los siguientes aparta dos:

- productos intermedios para la fabricación de calzado y servicios de aca bado (cortes, aparados, suelas y tacones, otros productos intermedios, y servicios de punteado y acabado);

.../..

- calzado de calle, fabricado en serie
(de señora, de caballero, o de niños,
con empeine, de piel o cuero, de seño
ra, de caballero, o de niño, con ---
empeine de material de plástico, y --
con empeine textil);

- zapatillas de casa, calzados especia-
les y polainas y similares, fabrica--
dos en serie, calzado de artesanía a
medida (incluido zapato ortopédico);

- artículos de madera para la fabrica-
ción y conservación del calzado, cal-
zado de madera, calzado de caucho y
sus partes, calzado de plástico, cal-
zado con suela y parte superior de --
caucho, o materia plástica artificial,
calzado con suela de cuero natural, -
artificial o regenerada, calzado con
pisos de madera o de corcho, calzado
con piso de otras materias (cuerda, -
cartón, tejido, fieltro, etc.).

.../..

- partes componentes del calzado de cualquier materia, excepto metal -- (incluídas plantillas, refuerzos de talones, o taloneras, etc.), boti-- nes, espinilleras, vendas y artícu-- los similares, y sus partes.

Todo ello configura una amplia variedad de actividades productivas, todas ellas caracte--
rizadas por el uso intensivo de trabajo.

La historia del sector del calzado -- muestra unas características típicas de una rama -- productiva que arranca de la producción artesana de bienes de consumo para mercados locales y que, por distintas vicisitudes, se transforma en una indus--
tria moderna, arraigando en determinadas áreas geográficas de caracteres bien definidos. En el caso -- de la industria del calzado, se ha ido produciendo una fuerte concentración, en especial, en torno a -- los municipios del Valle del Vinalopó, cuyos núcleos fundamentales son: Elda, Elche y Villena. Se han --

.../..

apuntado distintas razones para explicar el origen de tal concentración espacial de la industria del calzado en esta área geográfica de la provincia de Alicante. Siguiendo a José María BERNABE (1983) se pueden apuntar las siguientes consideraciones al respecto:

1) La situación geográfica. La zona es un lugar de paso natural comunicado desde muy antiguo con otras áreas económicas, en concreto, es lugar de paso en el eje de comunicaciones de Madrid - con el Mediterráneo a través del puerto de Alicante.

2) Comunica con zonas económicas aparentemente complementarias: las huertas de Segura y de Valencia, el puerto de Alicante, los mercados interiores de Albacete y Madrid y los núcleos textiles de la montaña y sus áreas de suministro de materias primas y de mercado de productos acabados, Andalucía y La Mancha.

.../..

3) La estructura de la propiedad agraria basada en la pequeña explotación, de carácter familiar, ha proporcionado a la economía campesina una dinamicidad y capacidad de gestión empresarial muy diferente a las áreas de carácter latifundista. De otro lado, la utilización intensiva de fuerza de trabajo en esta comunidad campesina supone una posibilidad de admitir elevadas densidades de población a pesar de que desde el punto de vista agrario, la dotación de recursos de la zona es más bien baja. Ello forzaría a una pluriactividad de la familia campesina que favorece la aparición de formas productivas pre-industriales en el medio rural. La pluriactividad supone la utilización más intensiva de los recursos disponibles a la vez que exige y propicia un cierto nivel de equipamiento social para el desarrollo de tales actividades. La relación entre estas actividades transformadoras en el medio rural y en la industria posterior, es algo constatado de manera sistemática en los estudios sobre desarrollo de las sociedades campesinas y su tránsito hacia la economía industrial.

.../..

4) La temprana aparición en la zona, de una agricultura comercial orientada tanto al mercado interior, como a la exportación, acelera la modernización de ésta, generando a la vez capital y mano de obra disponibles para actividades industriales, impulsando al mismo tiempo la mejora de los medios de comunicación y la institucionalización de canales comerciales que abren camino a los intercambios de bienes agrarios. Todo esto posibilita la participación de la iniciativa local en el proceso de industrialización.

5) Esta estructura productiva en el período de tránsito de una economía tradicional a otra moderna, se caracteriza por una amplia movilidad física y social de sus habitantes, que facilitan la información y la difusión de la misma por todo el territorio, abriendo paso a la expansión de las técnicas fabriles en todos los municipios del área.

En suma, se pueden detectar tres aspectos claves en el modelo de industrialización que se

.../..

desarrolla en la zona (BERNABE, 1983): vocación exportadora, tradición industrial y de gestión y carácter equitativo de la distribución de la renta generada por la industrialización frente a las rentas de origen agrario.

Se exponen a continuación, de forma sintética los principales rasgos estructurales que caracterizan al sector:

1.- La industria del calzado es fuertemente intensiva en la utilización del factor trabajo. En su estructura de costes el factor trabajo alcanza un peso relativo en torno a 32-33 por 100 sobre el total, cifra bastante similar a la de subsectores productivos englobados dentro de la denominación de manufacturas, pero muy por encima de lo que es habitual en otros sectores industriales, como la química, electrónica, etc.

2.- El sector se caracteriza por una baja intensidad capitalista que puede ser analizada

.../..

C U A D R O N° 86

EVOLUCION DE LA ESTRUCTURA DE COSTES LABORALES EN EL SECTOR CALZADO
DE ALICANTE

	1977	1978	1979	1980
Materias primas.....	48	45	46,5	44,6
Mano de obra y Seguridad Social...	27	31	32	32,2
Comercialización ...	6,25	8	8	7,7
Financiación	3,5	4	3,5	4,5
Amortización e Inversiones	3,5	2	1	0,5
Gastos generales....	11,75	10	9	10,5

FUENTE: Federación de Industriales del Calzado de Elda (1980a).

según distintos indicadores (GOMEZ PEREZAGUA, 1982). Así, por ejemplo, es muy expresivo en este sentido, las cifras de potencia instalada por trabajador (véase Cuadro n° 87), que reflejan como frente al 7 Kw y C.V. por trabajador para el conjunto industrial, el sector del calzado registra de 1,1 Kw y C.V. por trabajador.

No obstante, es importante señalar a - este respecto, la demanda de capital circulante -- que requiere la industria, derivado de su carácter de productora de bienes de consumo, con una acusada estacionalidad para determinados productos. Esto supone una notable dependencia dentro del sector, de los oferentes de capital circulante, principalmente, los intermediarios financieros. Sin -- embargo, como se verá en su momento, en la vertiente oculta del sector el nivel de autofinanciación, a corto plazo, es mucho más elevado que en las empresas legales, en parte derivado de las dificultades de acceso al mercado de capitales para los primeros y, en parte también, debido al carácter fami--

.../..

liar o autónomo de las empresas que actúan en la --
vertiente sumergida, lo que lleva a identificar pa-
trimonio y beneficio del propietario con recursos -
financieros de la empresa.

3.- La industria, en general, goza en la
actualidad de niveles tecnológicos relativamente --
buenos, al menos en la vertiente no oculta del sec-
tor, lo cual no significa que se haya alcanzado el
techo de las posibilidades tecnológicas en el mismo
(PREVASA, 1983). En este sentido, se ha apuntado --
que quizá por efectos de la crisis una de las lí-
neas de respuesta del empresario del sector, haya -
consistido en un reforzamiento de los niveles de me-
canización y la adopción de las tecnologías más mo-
dernas, en orden a la reducción de costos, proceso -
que si bien en general comienza a constatarse hacia
mediados de los años 60, con la inserción plena de
la producción del sector a nivel internacional se
habría reforzado considerablemente a partir de la
crisis de los años 70.

.../..

C U A D R O N° 87

CARACTERISTICAS DE LAS INDUSTRIAS DE CUERO, CALZADO Y JUGUETES

	Potencia inst/ empleo	Empleo/ Establecimiento	Distribución porcentual de la ocupación según tamaño de los establecimientos			
			Menos de 20	De 20 a 50	De 50 a 100	Más de 100
ALICANTE						
. Cuero	1,4	20,2	21,2	32,9	17,9	28,0
. Calzado	0,9	23,2	19,9	39,4	20,7	20,0
. Juguetes ...	2,5	36,0	12,5	20,8	8,9	57,8
T O T A L..	3,6	13,5	31,0	30,0	14,7	24,2
ESPAÑA						
. Cuero	3,0	15,7	26,0	28,1	13,5	32,4
. Calzado	1,1	25,2	18,5	30,8	22,3	26,4
. Juguetes ...	1,9	14,6	20,9	24,9	14,7	39,5
T O T A L.	7,9	14,4	22,5	15,9	10,8	50,8

FUENTE: INE (1980).

La otra cara de la moneda en esta materia está representada por una fuerte dependencia tecnológica del sector respecto al exterior. Prácticamente no existe desarrollo científico tecnológico aplicado a la industria del calzado. Situación de dependencia que se manifiesta también en cuanto al abastecimiento de la materia prima y, como se verá más adelante, a las estructuras comerciales.

Se ha apuntado la necesidad de introducirse en el campo de la creación de tecnología, a través de la promoción de la industria local de maquinaria en los mercados exteriores (BERNABE, 1983).

4.- En relación con el tema anterior, -- hay que hacer alusión a las dimensiones empresariales en la industria del calzado. Más del 85 por -- 100 de los trabajadores empleados en la misma se emplean en empresas que dan ocupación a menos de 50 personas. El proceso de desarrollo del sector viene acompañado de un incremento paulatino de la dimensión y de las empresas. Sin embargo, a partir

.../..

de la crisis, que se hace patente desde el año 1975 para este sector, se puede constatar como tal proceso de concentración se va frenando a la par que se expanden las formas sumergidas de producción. El carácter descentralizable del proceso productivo del zapato, en cuyo montaje entran a formar parte gran cantidad de componentes, facilitan la dispersión física de las distintas fases productivas, lo que en última instancia permite la proliferación de pequeñas unidades con alto grado de especialización en tareas completas.

Este camino de desconcentración empresarial tiene efectos sobre la capitalización del sector y, en una segunda instancia, sobre los mecanismos de carácter comercial. Respecto a la primera -- cuestión, hay que apuntar el ascenso paulatino de las dificultades para generar un proceso de autofinanciación, fundamentalmente con capital a largo -- plazo para la inversión en activos fijos, lo que -- sin duda acentúa aún más la ausencia de investiga--ción para la generación de tecnología propia, e in-

.../..

cluso limita las posibilidades de renovación técnica de la industria que se ve abocada a una dinámica de obsolescencia en aumento. Por otro lado, la disminución del tamaño empresarial, compartimentando aún más la oferta, facilita la preeminencia del sector comercial en todo el ciclo de producción y distribución del calzado; poniendo de este modo la toma de decisiones del sector en manos de empresas comerciales que, en este caso, y dada la vocación exportadora del mismo, admite la presencia fundamental de comercializadoras extranjeras que controlan las cadenas de venta minorista en el exterior. Se puede afirmar, en suma, que la tendencia a la concentración empresarial en el sector se ha parado y que con la expansión de las actividades ocultas, se avanza en sentido contrario.

5.- Junto a este proceso de concentración empresarial, se observa una tendencia fuerte hacia la especialización geográfica. Así, en 1980, más del 50 por 100 de las empresas existentes en el sector se ubican en la provincia de Alicante,

.../..

en concreto, en el Valle del Vinalopó, habiéndose --
ampliado el área de monocultivo industrial hacia la
zona de Almansa, en Albacete. Al margen de este espa
cio geográfico, sólo en las Islas Baleares se encuen
tra una presencia relativa importante de la industria
del calzado, con aproximadamente el 11 por 100 de --
los establecimientos empresariales y porcentajes si
milares para el empleo.

La intensa especialización productiva de
este área de la geografía alicantina, le convierte -
en especialmente sensible a la coyuntura del sector
calzado, dificultando las posibilidades de una diver
sificación industrial que permitiera generar elemen
tos de resistencia a la crisis económica con mayores
probabilidades de éxito. La dependencia de la estruc
tura industrial de este área respecto al sector cal
zado, es un aliciente más para, ante las alteraciones
cíclicas del sector, intensificadas por efecto de la
crisis general, buscar la salida de la ocultación co
mo mecanismo de subsistencia de una parte significa
tiva de la población de dicho espacio.

.../..

6.- La problemática de dependencia del sector se acentúa desde la perspectiva del abastecimiento de materias primas. El precio de cueros y -- pieles ha experimentado un crecimiento en los últimos años por encima del que se registra para el precio del producto final, el zapato u otros artículos de piel. Hay que considerar que la dependencia externa de una parte sustancial de los abastecimientos -- de materias primas coloca a la industria española -- en situación de desventaja comparativa en relación con algunos países, de los denominados de nueva industrialización, que, además de disponer de mano de obra relativamente más barata, cuentan con mayores facilidades para su abastecimiento de materiales -- primarios.

7.- También hay que señalar la deficiente estructura de la industria auxiliar del calzado, en un estadio cuasi artesanal, que no favorece la obtención de niveles crecientes de productividad para la industria principal. Respecto a ésto, -- la Asociación de Industriales de Calzado de Elda --

.../..

apuntan lo siguiente: "La industria auxiliar del calzado en España ha sido y es prácticamente nula, por cuanto que el fabricante de calzado, por tradición y en sus orígenes, fué un artesano que lo hacía todo (hormas, tacones de madera, etc..)".

La realidad hoy es lastimosa. Existen escasísimas industrias auxiliares, sumamente concentradas, que tienen que abastecer a todo el sector con primitivos medios tecnológicos; por ello, pueden comprenderse fácilmente las típicas deficiencias que nuestros fabricantes presentan, como pueden ser tacones de diferente altura, hornas no estudiadas anatómicamente, etc.

Este hecho incide de forma relevante en las limitaciones que se manifiestan en la industria, en materia de desarrollo tecnológico en intangibles, es decir, en diseño y modelo. El crecimiento del sector en los años 60 en un contexto nacional e internacional expansivo, se apoyó en un crecimiento de carácter cuantitativo más que de ti

.../..

po cualitativo. Quiere ello decir que el fabricante español de calzado no se ha preocupado, hablando en términos generales, de impulsar el segmento de la oferta de calzado de calidad, limitándose a copiar diseños de los grandes centros de moda internacional, con criterios desarrollados en la mayoría de los casos por la industria italiana.

8.- La vocación exportadora del sector, que se pone de manifiesto en las cifras reflejadas en el Cuadro n° 88, acentúa las deficiencias del mismo, en la medida en que se ha de ver sometido a una competencia internacional que, por un lado, impone moda y calidad y, por otro, determina precios, en función de costes de mano de obra y precio de materias primas más bajos, para el zapato deportivo y para el de baja calidad.

Lógicamente, las posibilidades de expansión para el sector, se encuentran más en los mercados exteriores que en el interior, que mantiene una cadencia de crecimiento relativamente len-

.../..

ta, o, al menos, insuficiente para absorber la expansión de la oferta que conllevaría el relanzamiento y la modernización del sector bajo criterios de una cierta estabilidad en el volumen de empleo existente.

9.- Sobre la dependencia comercial de la industria española del calzado, ya se han apuntado algunas notas en los párrafos precedentes. Probablemente es uno de los terrenos donde es más necesario actuar de manera urgente. De manera especial, frente al exterior, se hace necesario concentrar la oferta por agentes nacionales, lo que exige el impulso y el apoyo de una política comercial propia, de imagen, de marca, mucho más agresiva que la desarrollada hasta la fecha.

10.- Por último, dentro de este breve repaso de las características estructurales de la industria del calzado, hay que señalar como, de manera especial en el área de estudio de esta investigación, existe una tradición de actividad sumergida muy im-

.../..

C U A D R O N° 88
EVOLUCION DE LAS EXPORTACIONES
(Millones de pesetas)

Años	CALZADO		MARROQUINERIA		JUGUETES		TOTAL NACIONAL	
	Millones pts.	% Variación	Millones pts.	% Variación	Millones pts.	% Variación	Millones pts.	% Variación
1978	46.288	-	5.885	-	6.769	-	1.001.383	-
1979	48.046	3,8	6.486	10,3	6.731	- 0,6	1.440.648	43,8
1980	42.762	11,0	5.583	- 13,9	6.868	2,0	1.493.187	3,6
1981	58.250	36,2	6.396	14,6	8.683	26,1	1.888.423	26,5
1982	66.661	14,4	6.438	0,7	11.322	30,7	2.260.198	19,7
1983	90.848	36,3	7.335	13,9	15.133	33,7	2.838.601	25,6

EVOLUCION DE LA IMPORTACION. (Millones de pesetas)

Años	CALZADO		MARROQUINERIA		JUGUETES		TOTAL NACIONAL	
	Millones pts.	% Variación	Millones pts.	% Variación	Millones pts.	% Variación	Millones Pts.	% Variación
1978	2.155	-	824	-	2.045	-	1.431.033	-
1979	2.030	- 58	1.067	29,5	3.395	66,0	1.704.022	19,1
1980	2.997	47,6	1.436	34,6	6.277	84,9	2.450.653	43,8
1981	2.420	- 19,3	1.718	19,6	6.914	10,11	2.970.435	21,2
1982	3.455	42,8	2.324	35,3	7.134	3,2	3.473.208	16,9
1983								

portante. Ya se ha indicado la raíz artesanal en el nacimiento de la industria y a través de la pluriactividad de la familia rural, la importancia -- del trabajo a domicilio, y del pequeño taller. Es obvio que el concepto de economía oculta tiene --- unas connotaciones definidas en el contexto de la crisis económica actual; en ese sentido no se puede hablar de actividades sumergidas en la industria del calzado en los años 50 o antes, en los -- mismos términos que se plantea en la actualidad. Se observa, sin embargo, como durante el período - de fuerte expansión de este sector, en la década - de los 60, se asiste a un proceso de afloramiento o legalización de actividades no declaradas, paralelo a la concentración empresarial, que se prolonga hasta mitad de la década de los 70. Es a partir de aquí, donde tal proceso se invierte, y donde se puede comenzar a hablar de economía sumergida, --- identificando una actividad que intencionadamente deja de ser declarada, bien desde sus inicios, o bien por ocultación de empresas que venían funcionando con anterioridad de forma legal, frente a --

.../..

los mecanismos fiscalizadores de un estado que ahora, en contraste con la situación de hace 30 o más años, mantiene un nivel de intervención, o de presencia relativa en la actividad económica, cualitativa y cuantitativamente más importante.

7.3. Características estructurales del sector marroquinería

El sector de marroquinería de manipulación del cuero, alcanza también como en el caso - del calzado, una amplia gama de actividades productivas. En el anexo estadístico se observa como el sector produce bienes como artículos de viaje, bolsos de señora, monederos, guantes, guarnicionería, etc.

La industria del cuero de la provincia de Alicante tiene escasa entidad relativa en comparación con los dos otros subsectores que aquí se anali

.../..

zan, en concreto. En el Cuadro n° 87 se contempla que el número de personas ocupadas en esta industria supone menos del 10 por 100 del total nacional, mientras que en el caso del calzado, esta cifra es casi el 50 por 100, y en el juguete alcanza una magnitud cercana a ésta. En este sentido, sí interesa conocer algunas características de este subsector, en tanto que para el caso de la provincia estudiada su desarrollo está estrechamente ligado al del sector del calzado. La bibliografía existente sobre la industria del cuero en la provincia de Alicante, es escasa y aquí nos vamos a detener sólo a señalar algunas de sus características estructurales que se desprenden del análisis de la documentación estadística disponible.

La industria de transformación del cuero es altamente intensiva en el uso del factor trabajo. O dicho de otro modo alcanza un escaso nivel de capitalización. En el Cuadro n° 87, se refleja la potencia instalada en Kw por trabajador, significativamente inferior a la media del sector industrial alicantino, y muy por debajo de la media del conjun

.../..

to nacional.

En segundo lugar, se puede señalar que, a pesar del minifundismo empresarial existente en esta industria, paralelo al de la del calzado, sin embargo, la plantilla media por establecimiento supera -- las cifras provinciales y también las nacionales. -- Respecto a la distribución de la ocupación, según el tamaño de los establecimientos, se puede afirmar que el grueso de los trabajadores se concentran en empresas con tamaño medio, entre 20 y 100 empleados de -- plantilla, situación también bastante similar a la -- que se observa para la industria del calzado.

Las características de la demanda de este sector, permiten que, en alguna medida, la estacionalidad sea menor de la que registran los casos del juguete y del calzado, aunque, sin embargo, ello no niega la importancia del capital circulante en el proceso productivo y comercial de esta industria. En este sentido, es interesante señalar como si bien los requerimientos de capital fijo no parecen eleva

.../..

dos en esta industria (aunque sí ligeramente superiores a las demandas del mismo en calzado y juguetes, como se pone de manifiesto en la información estadística aneja) es bastante probable que uno de los problemas más acusados con que cuenta el subsector sea el de la financiación a corto plazo.

La vocación exportadora del sector es destacada, registrándose cifras de exportación para el año 1981 de aproximadamente el 25 por 100 de la producción. Situándose, no obstante, en niveles inferiores que los de la industria del calzado.

En síntesis, y a los efectos que aquí nos interesan, el subsector de marroquinería se caracteriza por una estructura productiva no muy diferente a la que existe en el sector del calzado, y, en el caso concreto de la provincia de Alicante, mantiene estrechas interrelaciones con éste, constituyendo una parte de la industria auxiliar y abastecedora del mismo.

.../..

7.4. Características estructurales del sector del juguete

El juguete es un bien con una elasticidad demanda-renta positiva que cabe prever tiene un mercado en expansión importante de cara al futuro. De hecho, es uno de los subsectores manufactureros que asiste a un crecimiento de sus cifras de producción más rápido en los últimos años.

La industria del juguete tiene que hacer frente a un proceso productivo ampliamente diversificado, ya que la variedad del producto final es tal, que se ha llegado a hablar de la existencia de hasta 16.000 tipos de juguetes distintos, que tienen su origen en la industria de la madera, metálica, de transformados, textil, caucho y de artes gráficas. No obstante, con el desarrollo experimentado por esta industria en los últimos, --- años y la necesidad de tipificar productos de cara a un mercado donde la publicidad es factor fundamental para abrirse camino, se han ido concen--

.../..

trando los procesos productivos y simplificando -- los mismos.

La primera característica a destacar en la industria del juguete española es su fuerte concentración espacial. Aproximadamente algo más de una - cuarta parte de las empresas registradas se localizan en la provincia de Alicante. Según el volumen - de facturación, la industria del juguete alicantina concentra más del 50 por 100 del mismo. Y descen--- diendo a ámbitos territoriales más reducidos, prácticamente dos municipios concentrarían la mayor parte de la producción de juguete en esta provincia.

Tanto la industria de la muñeca como la del juguete son empresas de tipo familiar, surgidas de lo artesanal; si bien, en el transcurso de los años algunas han conseguido el propósito de transformarse en firmas relevantes.

Los comienzos de la industria juguetera son anteriores a los de la muñeca (unos 10 años antes);

.../..

llega también antes el boom del juguete, pero también llega antes la crisis que se empieza a sentir con los primeros efectos de la crisis del petróleo del 75. Así empiezan a tener serias dificultades las empresas de mayor prestigio y más antiguas. Payá Hermanos, S.A., Claudio Reig, S.A., etc., que poco a poco van cerrando sus puertas (suspensiones de pagos, etc.).

Como en la muñeca, al principio eran las fábricas las que trataban de repartir el trabajo a domicilio que era posible, y para lo que no se necesitaba maquinaria, sino que era de simple montaje, reservándose para la fábrica el trabajo base. A medida que las empresas incrementan su dimensión, se adquieren locales, y se realizan fuertes inversiones en maquinarias nuevas y mayores plantillas, todo ello por los motivos siguientes:

1. Prestigio e imagen.
2. Para conseguir mayores beneficios a través de la integración vertical de la industria.

.../..

Pero a raíz de ésto, dados el carácter temporero de esta industria y las elevadas cargas sociales adquiridas por las empresas en los años de expansión, las empresas, en los primeros años de crisis, se ven agobiadas y, al no contar con una adecuada estructura de costes se van situando fuera de los niveles de competitividad internacional.

En la época expansiva, la mayor parte de los trabajos que al principio se repartían por casa, pasan a hacerse en la fábrica donde se instalan grandes cadenas de montaje, y sólo en época de campaña se reparten trabajos a domicilio.

Si bien, ésto en la época expansiva puede responder a un mecanismo de prestigio, resulta una enorme remora en los períodos recesivos, en los que ante la disminución de la demanda y las inherentes dificultades de cobro, se agravan los problemas de circulante, lo que lleva a menudo a forzar ventas a bajo precio, incluso por debajo de costes, lo que lleva a la desaparición de múltiples factorías de la esfera regular.

.../...

En un principio y para combatir ésto, se frena la contratación de mano de obra y se establece como objetivo prioritario la reducción de plantilla. De esta manera, el trabajo que antes se repartía de fábrica sólo en la temporada, pasa a hacerse, durante todo el año (por supuesto, el excedente), pero ante la protesta de parte de sindicatos y trabajadores, se opta por, en vez de repartir la fábrica a domicilio, subcontratar con industrias auxiliares. Serán éstas las que se encarguen de distribuir el trabajo por las casas.

Algunas empresas con el fin de desprenderse de trabajadores, lo que hacen es proponer por grupos pequeños, bien tengan parentesco o amistad, el montarles un taller auxiliar, que les entregan debidamente acondicionado y con la maquinaria adecuada, asegurándoles trabajo, a condición de que trabajen en exclusiva para la fábrica matriz con la que irán amortizando la inversión inicial, sobre la ba

.../..

se de retenciones por determinada cantidad pactada previamente de todas las entregas de material a ésta hasta su total liquidación.

Así se han creado bastantes industrias auxiliares que dependen de una sola fábrica, que ha conseguido con ello tres objetivos.

- Menores costes sociales.
- Menor conflictividad laboral.
- Incremento del trabajo sumergido.

En otros casos, se han impulsado industrias auxiliares, de las que parte del capital corresponde a las empresas para las que trabajan y

.../..

de las que son verdadero soporte económico, con lo que consiguen dirigir y asegurarse de manera total sus objetivos y al frente de la cual está el primitivo dueño de la industria, o persona de máxima confianza.

El subsector del juguete goza de niveles de capitalización más elevados, en términos relativos que los dos anteriormente analizados, aunque también cabe caracterizarlo como intensivo en mano de obra. La potencia instalada en k_w por trabajador es de 2,5 frente a una media provincial de 3,6 y a una media nacional de 7,9, lo que da una idea apro

.../...

ximada del nivel de capitalización del sector. Salvo en algunos casos particulares, la industria no necesita de inversiones productivas importantes, lo que permite la existencia de empresas de pequeño tamaño que subsisten junto a establecimientos que ya van alcanzando dimensiones importantes. Es en el capítulo de capital circulante donde los requerimientos del sector son proporcionalmente mucho más elevados. La fuerte estacionalidad de la industria del juguete con una demanda concentrada en -- los últimos meses del año, y la importancia del diseño y la publicidad en este mercado, explican la trascendencia de la disponibilidad de recursos financieros a corto plazo, y en alguna medida, constituye la razón básica para la fuerte concentra---ción empresarial a la que se asiste en los últimos años.

La distribución porcentual de la ocupación según el tamaño de los establecimientos, muestran la importancia relativa de los que cuentan -- con más de 100 trabajadores de plantilla que, en -

.../..

cifras del censo industrial de 1978, dan ocupación al 58 por 100 de los mismos.

Aproximadamente algo más del 15 por 100 de la producción del sector se destina a la exportación. En este terreno existe un campo de desarrollo potencial importante, pero se enfrenta a una competencia creciente de los países recientemente industrializados. Sobre todo, en la gama de juguetes modernos, que incorporan componentes electrónicos, la inexistencia de barreras tecnológicas de entrada - facilita el acceso a la producción juguetera a economías poco desarrolladas, que cuentan con la ventaja de las diferencias relativas en su bajo coste de mano de obra, lo que sitúa a la industria allicantina en condiciones de competitividad inferiores frente a tales países.

Bajo esta perspectiva, tres son los problemas fundamentales que aquejan a la industria del juguete en la provincia de Alicante:

En primer lugar, la comercialización del -

.../..

juguete acusa la todavía importante ocultación de las unidades productivas que dificultan la concentración de la oferta de cara al exterior. En segundo lugar, y también en relación con la dirección empresarial, hay que señalar los problemas derivados de la cuestión de iniciativas en materia de diseño o modelo. Tanto de cara al mercado interno, - como con vistas al mercado comunitario, el desarrollo en política de diseño propio, exige dedicar muchos más esfuerzos a la investigación y los hábitos de ocio y consumo de la población infantil que es una exigencia ineludible para la expansión futura del sector. Y en tercer lugar, hay que hacer -- mención a las actividades publicitarias para alcanzar mayores cotas de mercado en el exterior.

.../..

C A P I T U L O 8

LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN

TRES SECTORES ECONOMICOS DE LA PROVINCIA DE ALICANTE

CAPITULO 8. LA ECONOMIA NO OBSERVADA EN TRES SECTORES ECONOMICOS DE LA PROVINCIA DE ALICANTE

8.1. Introducción

Después de este breve análisis del marco económico del área y los sectores de estudio, se pasa a analizar aquí las características de las actividades sumergidas que se desprenden de la investigación empírica realizada a tal efecto. Previo a entrar en materia, parece necesario desarrollar algunas consideraciones sobre la metodología empleada en esta labor de recogida de información. Valga el apartado posterior para expresar las características de la información recogida y del método utilizado para tal fin, todo lo cual es extensivo a los apartados siguientes y no sólo exclusivamente al sector calzado.

.../...

8.2. Metodología de la investigación

La información de base que permite desarrollar esta investigación sobre la economía oculta en la provincia de Alicante y, en concreto, sobre varios sectores específicos, proviene de dos fuentes fundamentales, elaboradas por el propio investigador: una primera consiste en una encuesta que recoge información de carácter cuantitativo -- acerca de un grupo seleccionado de empresas de los sectores en estudio. Dentro del colectivo analizado, podemos diferenciar dos tipos de empresas: una, de carácter mixto, con parte de su actividad desarrollada en la esfera legal de la economía y, otra parte que se sumerge en los circuitos ocultos de la misma, pudiendo ser las proporciones de ambas diferentes en cada caso. Otra desarrolla su actividad totalmente en la esfera de la ocultación. La segunda fuente consiste en una encuesta más amplia en cuanto al universo analizado, que no en cuanto a la extensión, distribuida a un amplio número de empre-

.../..

.sas que posteriormente, fueron remitidas por correo al investigador. A continuación, se explicitan, con algo más de detalle, ambas fuentes de investigación así como la utilización de las mismas.

Con el primer tipo de encuesta se pretendía obtener información cuantitativa para los sectores, objeto de estudio, que permitiera, posteriormente, elaborar un modelo tipo de funcionamiento de la actividad productiva en tales áreas. De igual modo, se intentó extraer información, no tanto de carácter cuantitativo por las dificultades de elaborar una muestra representativa acerca de determinados aspectos característicos del universo de la economía sumergida en el ámbito de investigación de aspectos tales como mecanismos financieros, estructura organizativa o posición ante la fiscalidad. Asimismo, esta encuesta incorporaba un apartado en el cual se recogió de forma extensa, tanto opiniones de los empresarios acerca de la economía sumergida y sus posibilidades de emersión, como sobre el contexto económico y social que ha llevado a la expansión de la misma en

.../..

el área investigada. La encuesta se realizó a empresas ubicadas en el Valle del Vinalopó, en concreto, en los núcleos zapateros de Elda y Petrel, en Elche, en la zona juguetera de Ibi y, también, en Monóvar, y otros municipios de menor entidad.

Dadas las dificultades varias veces mencionadas para obtener información directa de los -- propios empresarios acerca del resultado de su actividad, diferenciando entre lo generado en la ver--tiente oculta y lo obtenido en la oficial, se optó por un método de captación de la información que -- en otras partes de este trabajo hemos denominado como el de "los informadores cualificados". Así, a -- través de ello, fué posible verter en un cuestionario, previamente diseñado, información cualitativa extraída de cuentas de explotación y balances de -- resultados de un conjunto de empresas que, en alguna medida, también habían sido previamente seleccionadas. Intentando garantizar una presencia secto---rial adecuada y, por otro lado, la disponibilidad -- de empresas que actúan, tanto en el sector oculto,

.../..

como en el que podríamos llamar sector mixto. La información cualitativa se obtuvo a través de los informadores cualificados que, directamente, entrevisaron a los empresarios siguiendo también unas pautas establecidas en el cuestionario de referencia. La información recogida ha permitido esbozar, estimando cuantitativamente, el proceso de funcionamiento interno y algunas de las características de la actividad sumergida, así como ampliar conocimientos sobre los mecanismos de expansión de la -- economía oculta en este área y extraer alguna previsiones acerca de las posibilidades de emersión de la misma.

La información recogida no se pre--senta en forma de cuadros estadísticos, sino que se ha preferido elaborar una serie de gráficos que muestran, a modo de prototipo, la estructura interna de estas actividades sumergidas en su convergencia con los establecimientos registrados dentro de los sectores productivos que se investigan.

.../..

La segunda encuesta, de más amplia difusión, contiene un número de respuestas más restringido. El cuestionario se reducía a 12 preguntas -- expresadas de forma muy simple, algunas de ellas - cuantitativas, pero la mayoría de ellas con intenciones opináticas. El muestreo no es estrictamente de carácter aleatorio, debido a los mecanismos de distribución de la misma, ya que, ante la inexistencia de un censo que recogiera todas las empresas existentes, no podría realizarse un proceso - de muestreo que reuniera las características técnicas exigidas para mantener un mínimo principio de aleatoriedad

Ante esta situación se optó por un sistema de distribución que permitiera alcanzar el - mayor número de establecimientos posibles, lo --- cual habría de redundar en la obtención de la --- muestra que, si no aleatoria en sentido estricto, sí, al menos por su amplitud, tuviera un cierto - grado de representatividad sobre las actividades investigadas. Bajo estas premisas se distribuye-

.../..

ron unos 1.500 ejemplares entre municipios del Valle del Vinalopó (fundamentalmente, Elda, Petrel, Elche, Monóvar, Sax, Castella, Iby, Onil y Villena), a través de vías diversas y alternativas que garantizaran una amplia difusión sectorial y espacial de los mismos. No obstante, se había predeterminado - un cierto sesgo en la muestra a obtener, dirigiendo los cuestionario hacia un cierto número de sectores de los cuales se tenía constancia sobre la existencia de una amplia difusión de las actividades sumergidas; por tanto, la muestra está orientada hacia un número limitado de subsectores económicos, como señala el Cuadro nº 89 . Las vías de distribución - utilizadas, han permitido obtener respuestas de todo tipo de empresas, tanto de las que actúan plenamente en la esfera legal, como las que mantienen - un comportamiento de tipo mixto, y de aquellas ---- otras que están totalmente integradas en el campo - de la economía oculta. El nivel de respuestas obtenido es satisfactorio, y entra dentro de lo habitual en este tipo de investigaciones empíricas. Por ello, la muestra obtenida, si bien no cuenta con -

.../..

los requisitos exigidos para mantener condiciones de aleatoriedad, refleja con bastante aproximación, la distribución sectorial de la economía sumergida en el área de estudio y algunas de sus características más relevantes. Dicha muestra está muy sesgada hacia los subsectores de calzado y marroquinería, fundamentalmente, hacia el primero de forma intencionada por razones obvias de la propia estructura productiva del área geográfica en estudio. Sin embargo, es bastante probable que aquellas empresas clasificadas en el capítulo de otros, que suponen una cuarta parte de la muestra, estén incluidas en otros subsectores, entre los que habría que considerar los ya identificados como textil y juguetes, ya que en esta denominación "de - - otros" se han incluido tanto aquellos cuestionarios que, explícitamente, pertenecen a subsectores no tipificados, como aquellos otros que no respondían a la pregunta sobre el sector productivo al que la empresa pertenece.

.../..

C U A D R O N° 89

DISTRIBUCION DE LA MUESTRA POR SECTORES

	<u>% Empresas</u>	<u>% Trabajadores</u>
Textil	8,9	6,7
Juguetes	5,1	7,7
Calzado y marroqui nería	59,5	66,5
Otros	26,5	19,1
T O T A L	100,0	100,0

FUENTE: Elaboración propia

Como se pone de manifiesto en otra parte de esta investigación, según los resultados de la inspección de empleo del Instituto Nacional de Empleo, las bolsas de trabajo no declaradas se situarán presumiblemente en los sectores reflejados en dicho cuadro y en un orden de magnitud bastante semejante al que el mismo expresa.

Las empresas de muestra son mayoritariamente de tamaño reducido, siendo escasas las que superan los 100 trabajadores en plantilla. No obstante, dentro de este espacio de pequeña y mediana empresa que caracterizaría la empresa investigada, las dimensiones son relativamente grandes en comparación con otras áreas en las que se han realizado estudios sectoriales sobre la difusión de la economía no observada (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA, S.M., 1985). Así, casi el 50 por 100 de las empresas consultadas cuentan con más de 25 trabajadores en plantilla, lo que supone las tres cuartas partes del volumen de empleo registrado. Por volumen de ventas, aproximadamente el 50 por 100 de dichas empresas no superan

.../..

los 100 millones de pesetas, mientras que las que venden por encima de esta cifra, el 40 por 100, ofrecen empleo a casi el 70 por 100 de las plantillas de la muestra. Esta relativa amplia dimensión de las empresas dentro del campo de la economía oculta, o semioculta, es coherente con las hipótesis -- que más adelante se plantearán acerca de los distintos modelos de difusión del fenómeno. En concreto, en otras áreas geográficas donde se constata la -- evidencia de un amplio campo para el desarrollo de las actividades sumergidas, la dimensión empresarial suele ser menor, debido a que el modelo de --- actuación dentro de esta vertiente oculta, carece de formas de organización y autodesarrollo propios, constituyendo, en general, parcelas aisladas de -- ocultación con escasa interrelación entre las mismas, al contrario de lo que ocurre precisamente en el área objeto de estudio.

Refuerza si cabe aún más el argumento anterior, la constatación de la fuerte vocación -- exportadora de las empresas de la muestra. Más del

.../..

C U A D R O N° 90

DISTRIBUCION DE LA MUESTRA POR NUMERO DE TRABAJADORES

Plantilla	% Empresas	% trabajadores
Con menos de 25 trabajadores	51,7	21,6
Con más de 25 trabajadores	48,3	78,4
T O T A L	100,0	100,0

FUENTE: Elaboración propia.

C U A D R O N° 91

DISTRIBUCION DE LA MUESTRA POR VOLUMEN DE VENTAS

Volumen de ventas	% Empresas	% Trabajadores
Menos de 10 millones Pts.	6,3	1,3
Entre 10 y 25 millones...	5,1	2,0
Entre 25 y 50 millones...	21,5	11,3
Entre 50 y 100 millones..	26,6	17,1
Más de 100 millones	40,5	68,3
T O T A L	100,0	100,0

FUENTE: Elaboración propia.

60 por 100 de las mismas declaran dedicar parte de su producción a los mercados exteriores lo que constituye el 57 por 100 de las ventas totales registradas en la encuesta. Teniendo en cuenta lo que se verá a continuación, en el sentido de que la presencia de empresas totalmente ocultas o semiocultas es importante en la muestra, la magnitud de las actividades exportadoras refleja un grado elevado de interrelación interna entre las empresas de la muestra - estudiada, que se podría caracterizar como de elevada eficacia.

8.3. La economía no observada en el sector del calzado

Son ya varios los trabajos de investigación empírica que se han desarrollado en el sector del calzado en la provincia de Alicante y, más en concreto, en el área donde este tipo de industria se concentra: el Valle del Vinalopó. Antes de entrar en la exposición de los resultados propios de esta investigación, parece interesante relatar si

.../...

C U A D R O N° 92
E X P O R T A C I O N E S

Plantilla	% Empresas que exportan	% de las ventas que se exportan
Menos de 25 trabajadores..	52,3	60,5
Más de 25 trabajadores....	74,3	55,4
T O T A L	62,0	56,7

FUENTE: Elaboración propia

quiera brevemente, los obtenidos por otras investi
gaciones en el mismo área de estudio.

Así, en el estudio realizado por el Minis
terio de Economía y Hacienda, con la colaboración
de CEOE, CC.OO. y UGT, sobre la base de una encues-
ta y otros instrumentos, se concluye que entre el 21
y el 36 por 100 del valor de la producción total del
sector del calzado, tendría su origen en actividades
ocultas. En cuanto al volumen de trabajo no declara-
do, este estudio señala que, aproximadamente, el 24,4
por 100 del trabajo realizado fuera de casa se puede
clasificar como no declarado o clandestino; de igual
modo, aproximadamente el 84 por 100 del trabajo
realizado a domicilio estaría en las mismas condicion
es (sobre un 20 por 100 de trabajo a domicilio so
bre el total del empleo en el sector. (MINISTERIO
DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1983 y GOMEZ PEREZAGUA , 1982)

En otra investigación realizada por José
María BERNABE (1983), se estima que aproximadamente
existe un porcentaje del 28,2 por 100 del empleo no
declarado, contrastando las cifras reflejadas en el

.../..

censo de población del INE y el Registro de Altas a la Seguridad Social, ambas para el sector del calzado. Añade, además, el Prof. BERNABE, que según las estimaciones hechas para 1979 por Centrales Sindicales y Patronales, el clandestinaje del sector era de unos 7.000 puestos de trabajo; sin embargo, en 1982, y según un estudio de la Universidad de Alicante, éste era superior a los 12.000 puestos de trabajo. El Ministerio de Industria, por otra parte, considera una cifra mayor, puesto que con estos valores había que suponer un incremento de la productividad. En conclusión, José María BERNABE señala que el trabajo negro en el sector del calzado puede superar el 40 por 100 de la ocupación total.

Por su parte, José Antonio YBARRA (1983a) observa que un porcentaje muy elevado de empresas utilizan el clandestinaje para efectuar todas o parte de las fases de producción. Y afirma que este porcentaje de empresas supera el 90 por 100 de las legalmente establecidas. Indicando que son dos clases de procesos de producción los que se manifiestan como más integrados en la vertiente oculta: aparado y

.../..

cortado. Para el aparado, señala que el 62 por 100 de las empresas distribuyen por circuitos clandestinos toda su fase de aparado, el 29 por 100 utilizan en alguna medida el aparado clandestino y tan sólo el 9 por 100 de las empresas no recurren a esta forma de trabajo. En cuanto al cortado, refleja que el 16 por 100 de las empresas cortan toda su producción en clandestinidad. En síntesis, aproximadamente el 30,6 de la producción de calzado de las empresas lo realizarían en condiciones de clandestinidad. Por otro lado, los salarios pagados a la mano de obra clandestina son un 23,5 por 100 menores que los pagados en las condiciones que establece la legalidad, de aquí que el producto clandestino pueda ser un 15 por 100 más barato que el producto elaborado en situaciones de respeto a la normativa vigente.

A continuación, se exponen los principales resultados de la investigación realizada para el sector del calzado. Aproximadamente, un volumen de empresas que dan ocupación al 67 por 100 total -

.../..

de la muestra analizada para el sector, recurren a la utilización de alguna fórmula de trabajo no declarado. Este, el empleo no registrado, supone el 22,4 por 100 del total de la plantilla de la muestra de estudio; respecto a las plantillas de las empresas que utilizan trabajo irregular, el volumen de éste supone, prácticamente, la mitad de la fuerza de trabajo utilizada.

En relación con las ventas, aproximadamente - el 21,2 por 100 de las mismas se pueden considerar generadas por la utilización de trabajo no declarado. En el ámbito de las empresas ocultas o semio--cultas, esta cifra se eleva al 34,5 por 100. Hay - que señalar la fuerte vocación exportadora de las empresas que utilizan trabajo no declarado. Así, - sobre un peso relativo del valor de las exportaciones sobre las ventas totales de aproximadamente el 54 por 100, el trabajo oculto aporta la cuarta parte de las mismas, mientras que con referencia a -- las exportaciones de las empresas que utilizan trabajo no declarado (que suponen el 72 por 100 del -

.../..

C U A D R O N° 93

EMPLEO NO DECLARADO EN EL SECTOR CALZADO

% Trabajadores en empresas que ocultan sobre total plantilla de la muestra	67,0
% Trabajadores ocultos so- bre plantilla total de la muestra	22,4
% Trabajadores no declara- dos sobre plantilla to- tal de las empresas que oculta	50,1
% Ventas producidas con trabajo oculto sobre to- tal ventas de la muestra	21,2
% Ventas no declaradas so- bre ventas totales de -- las empresas que ocultan	34,5
% Exportaciones producidas con trabajo oculto sobre total exportaciones de la muestra	25,2
% Exportaciones producidas con trabajo no declarado sobre total de exportacio- nes de las empresas que ocultan	35,2

FUENTE: Elaboración propia

total de exportaciones), este tipo de trabajo genera el 35,2 por 100 del valor de las mismas.

El nivel salarial por persona ocupada es ligeramente superior para los trabajadores empleados en empresas ocultas o semiocultas, que para aquellos otros que participan en empresas de carácter legal. Dentro de aquéllas son los trabajadores declarados los que reciben retribuciones ligeramente más altas respecto a los no declarados. En la medida en que estas comparaciones se realizan en términos brutos, parece obvio que en términos netos y hablando de retribuciones globales, serían los trabajadores no declarados los que obtendrían niveles de renta superiores, ya que los declarados tendrían que deducir de las retribuciones que aparecen en el Cuadro n° 94, la retención del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y, asimismo, su cotización a la Seguridad Social. En tanto que la hipótesis sobre nivel de salario hora más bajo en la vertiente sumergida sea efectiva parece deducirse

.../..

resultados anteriores que la jornada de trabajo, por término medio, es sustancialmente superior para los ocupados en la vertiente no registrada del mercado de trabajo. Ocurre, no obstante, que parte de los trabajadores declarados complementarían sus rentas aumentando sus horas de trabajo adicionalmente, bien a domicilio, o bien en la fábrica, sin declarar.

A partir del nivel salarial registrado para el trabajo declarado, se ha realizado una estimación sobre las retribuciones que hipotéticamente obtendría el trabajo no declarado, en condiciones de homogeneidad en cuanto a la duración de la jornada, considerando la no percepción por parte de los trabajadores de diversas partidas que forman parte de la retribución legal o convenida.

Operando de este modo, se concluye que, sobre la base de unos costes laborales por persona en la vertiente regular del sector, de aproximadamente 1.300.000 pesetas en 1983, las retribuciones

.../..

C U A D R O N° 94

CARACTERISTICAS DE LA ECONOMIA OCULTA EN EL SECTOR DEL CALZADO

CONCEPTOS	Total muestra	Empresas sin ocultar	Empresas con ocultación		
			Total muestra	Trabajador no oculto	Trabajador oculto
Retribución Bruta Media por trabajador (miles de pesetas)	1.051	967	1.093	1.101	1.077
Venta media por traba jador (miles de pesetas)	2.324	2.727	2.152	2.177	2.221
Retribución media/venta Media (en %)	44,9	35,5	50,8	52,0	48,5
Exportación Media por trabajador (miles de pesetas)	1.266	1.087	1.355	1.319	1.428
Exportación Media/Venta Media (en %)	54,1	39,9	63,0	62,3	64,3

FUENTE: Elaboración propia.

obtenidas en la economía oculta por trabajador, serían de unas 860.000 pesetas sobre la jornada legal. Para llegar a este resultado, se han deducido las cotizaciones a la Seguridad Social por parte de la empresa y un conjunto de componentes de la variable salarial que con bastante probabilidad no se consideran en la retribución del trabajo oculto, tales como antigüedad, coste de las ventajas sociales, complementos de asistencia, pluses legales, como el de nocturnidad, o trabajos penosos y, en último lugar, horas extraordinarias, que, en principio, hay que pensar que no reciben una retribución especial dentro del ámbito de la actividad irregular. Para establecer la comparación en términos netos entre las retribuciones al trabajo declarado y no declarado, habría que deducir también en aquéllas el importe de la fiscalidad directa sobre la renta salarial y su contribución al sistema financiero de la Seguridad Social. De este modo, con los datos de la información propia, sobre la base de unas retribuciones unitarias brutas en la economía regular (véase Cuadro nº 94), de unas 980.000 pesetas, la renta media obtenida para el trabajador oculto se situaría en torno a las 800.000 pesetas año, ligeramente inferior a la

.../..

estimada para el trabajador no declarado.

Considerando que la estimación realizada - de 800.000 pesetas de retribución para el trabajador oculto, se elabora en condiciones de homogeneidad para la jornada, cabe pensar que el resultado obtenido directamente en la encuesta de aproximadamente 1.000.000 pesetas de retribución anual para el trabajo no declarado, deriva en la realización de una jornada más extensa que podría alcanzar un mínimo de unas 10 horas diarias. Tomando como base el nivel salarial de los trabajadores legales, que prestan sus servicios en empresas ocultas o semio-cultas, las diferencias estimadas podrían ser ligeramente superiores. Además, según el método de estimación desarrollado, y como se observa en el Cuadro n° 95, a pesar de que el nivel salarial medio para los trabajadores legales en el calzado es ligeramente inferior a la media del conjunto de la muestra investigada, las retribuciones estimadas para los trabajadores no declarados, son superiores en el sector de referencia respecto a la me

.../..

C U A D R O N° 95

ESTIMACION DE LAS RETRIBUCIONES OBTENIDAS POR EL TRABAJO OCULTO
A PARTIR DE LAS OBTENIDAS POR EL TRABAJO DECLARADO

	Total muestra	Calzado	
Retribución unit. bruta en la economía regular...	982	967 (1)	1.101 (2)
Seguridad Social por la empresa	277	334	353
TOTAL COSTES LABORALES	1.259	1.301	1.454

AHORRO DE COSTES LABORALES CON LA UTILIZACION DE TRABAJO NO DECLARADO			
1. Antiquedad	50	74	83
2. Coste ventajas sociales	52	13	15
3. Otros conceptos	96	21	23
4. Seguridad Social a cargo de la empresa...	<u>227</u>	<u>334</u>	<u>353</u>
TOTAL AHORRO DE COSTES	475	442	474
RETRIBUCION BRUTA EN ECONOMIA OCULTA	<u>784</u>	<u>859</u>	<u>980</u>

(1) Nivel retributivo en empresas sin ocultación.

(2) Nivel retributivo del trabajador regular en empresas con ocultación

FUENTE: MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 y elaboración propia.

· dia de todos los sectores analizados, debido, fun-
damentalmente, a que se ha mantenido la hipótesis
de que en el sector del calzado se remunera en ma-
yor proporción la productividad del trabajo. Dicho
de otro modo, los complementos relacionados con la
producción mantienen una importancia relativa más
elevada que en otros sectores. Es, además, proba-
ble que dentro del campo del trabajo declarado --
donde, especialmente en la industria del calzado,
está muy generalizado el recurso de los destajos,
la importancia relativa de la remuneración a los
rendimientos sea aún superior a lo que se contem-
pla en el Cuadro n° 96 , elaborado a partir de es-
tructuras salariales que corresponden a empresas -
regulares.

El rendimiento del trabajo es superior en
las empresas que no recurren a la utilización de
empleo irregular, aunque, en general, las cifras
obtenidas están por debajo de la media calculada
a partir de estadísticas oficiales para el conjun-
to del sector calzado. Curiosamente, sin embargo,

.../..

C U A D R O N° 96

ESTRUCTURA SALARIAL TIPO

(Distribución porcentual de los conceptos de la Masa Salarial Bruta).

Total Costes Laborales	Comunidad Valenciana	Calzado	Jugueteros
.Salario base	56,7	53,7	53,4
.Complementos de antigüedad	4,0	5,7	10,7
.Complementos rela- cionados con la producción	5,6	12,3	9,4
.Complementos rela- cionados con la asistencia	2,2	1,5	0,8
.Coste ventajas sociales	4,1	1,0	1,2
.Otros pluses	3,4	0,1	0,1
.Horas extras	2,0	0,0	0,1
.Seguridad Social a cargo de la empresa.	22,0	25,7	24,3

FUENTE: Ministerio de Economía y Hacienda, 1984.

para el conjunto de la muestra registran un valor de ventas por empleado superior en las empresas de dimensiones más reducidas, en función, quizás, de la especialización productiva de las mismas, que les permitiría situarse dentro de una franja del proceso productivo que genera mayor valor añadido, mientras que las empresas más grandes abordarían todo el proceso y como resultado, presentarían una estructura de costes con mayor peso relativo del factor trabajo, relacionado con el volumen total de ventas. Es interesante constatar también como dentro de las empresas ocultas o semiocultas, es precisamente el trabajo no declarado el que genera un nivel de rendimiento más alto, aunque las diferencias no son muy significativas.

Ampliando lo que ya se apuntaba al principio de este Capítulo, se contempla como las actividades no declaradas tienen una mayor vocación exportadora. Así, para las empresas con ocultación, aproximadamente el 63 por 100 de sus ventas se destinan a la exportación, atribuyéndose una mayor proporción

.../..

relativa al producto generado con trabajo irregular, mientras que en las empresas sin ocultación este porcentaje sólo asciende al 50 por 100. Lo cual está indicando, en alguna medida, cómo la génesis de la economía oculta en el sector del calzado está estrechamente relacionada con el desarrollo de las exportaciones del mismo. Parece lógico pensar que las empresas legales tendrían un mejor acceso al mercado interior con menos competencia y, por el contrario, las empresas no declaradas buscarían la salida al exterior, donde debido a sus menores costes tienen ciertas posibilidades de competir; el único requisito sería aportar una estructura organizativa que les permitiera tener acceso a los beneficios fiscales concedidos por el Estado a la exportación. De nuestro propio análisis de la estructura de costes para el sector calzado para el año 1983, se deduce que en el conjunto de esta industria, la fiscalidad mantiene un peso relativo de insignificante incidencia; así, según estas estimaciones, supondría aproximadamente, un 0,2 por 100 de los costes totales. Las cotizaciones a la Seguridad Social ascenderían aproximadamente

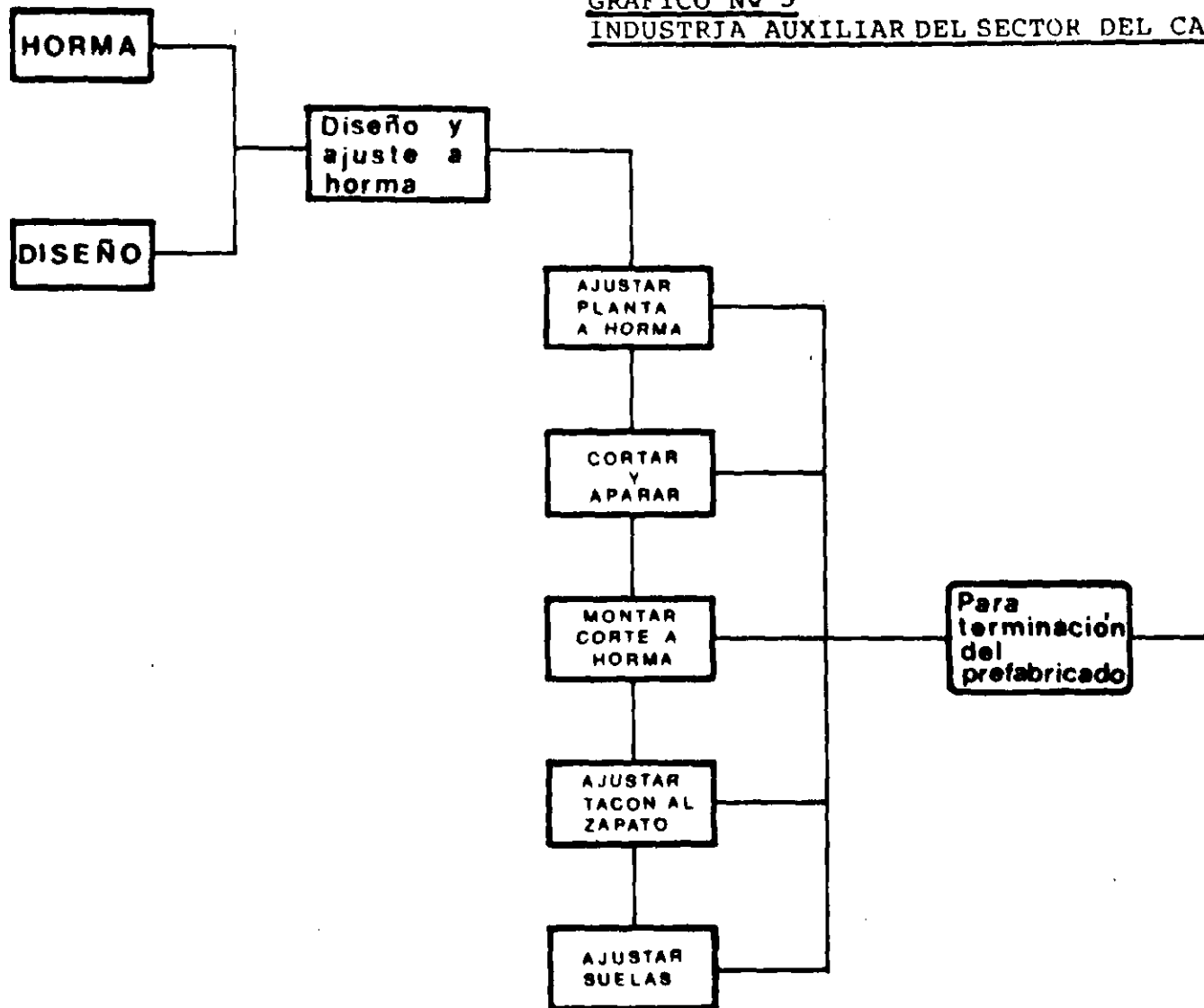
.../..

el 6 por 100 de los costes totales, o al 15 por 100 del valor de los costes laborales, cifra significativamente inferior a lo habitual dentro de la estructura de costes de una empresa legal tipo, tal como se manifiesta en el Cuadro n°96. Los costes financieros que gravan a las empresas suponen en torno al 2 por 100 de los costes totales y en el capítulo de fletes y otros servicios a las empresas, se eleva al 6 por 100.

Para completar este análisis de la economía oculta en el sector del calzado, se han elaborado, a partir de la encuesta de carácter cuantitativo realizada, tres gráficos que muestran sucesivamente, el primero, el proceso productivo de la industria auxiliar del calzado; el segundo, la estructura organizativa más habitual dentro de las empresas del sector; y, el tercero, el proceso de producción interno en esta industria, indicando las actividades del mismo más propensas a la ocultación. En cuanto a las formas de organización de la industria en general, cuyo prototipo se representa en el gráfico adjunto se

.../..

GRAFICO Nº 5
INDUSTRIA AUXILIAR DEL SECTOR DEL CALZADO



ESTRUCTURA EMPRESARIAL DEL SECTOR DEL
ZADO

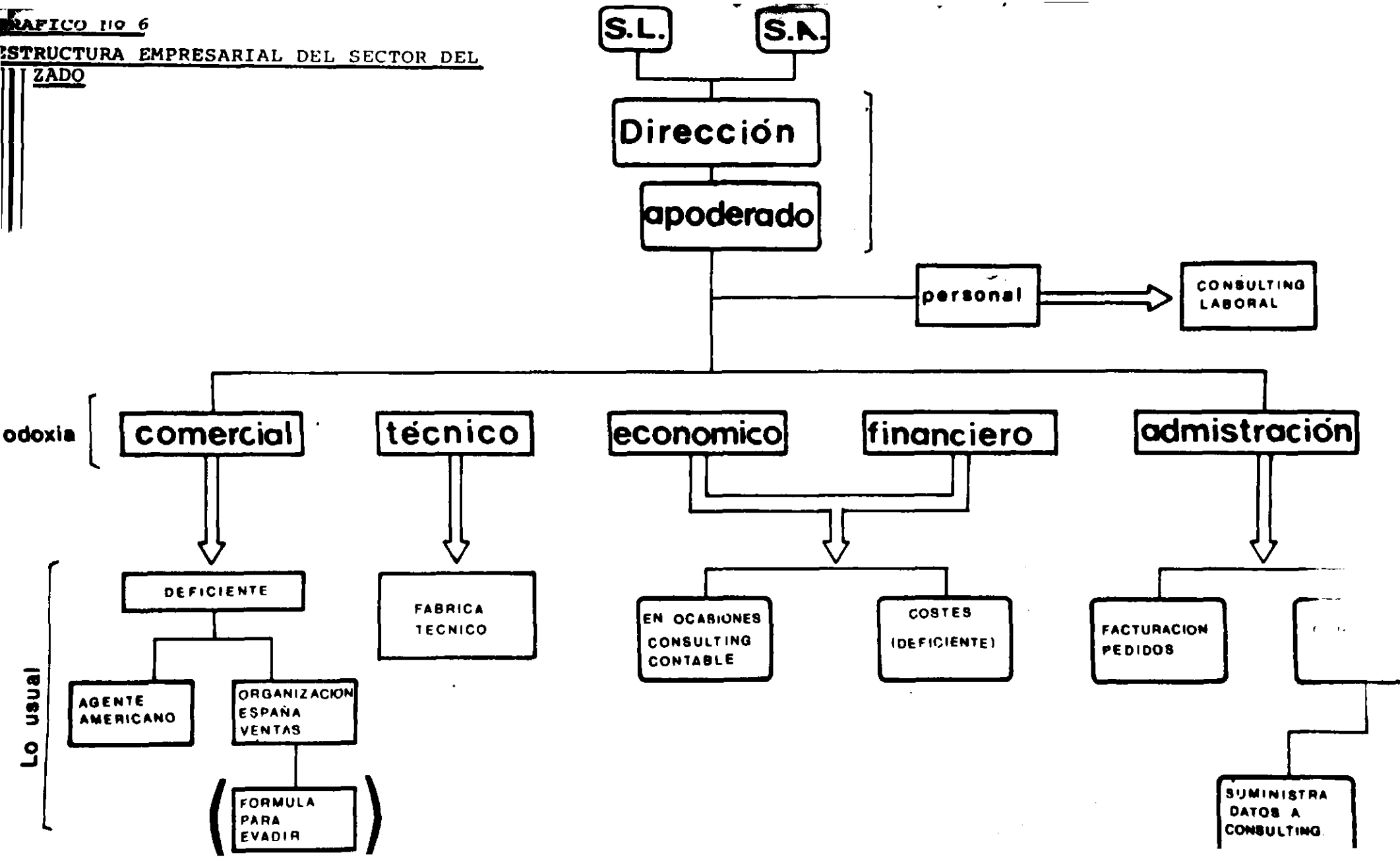
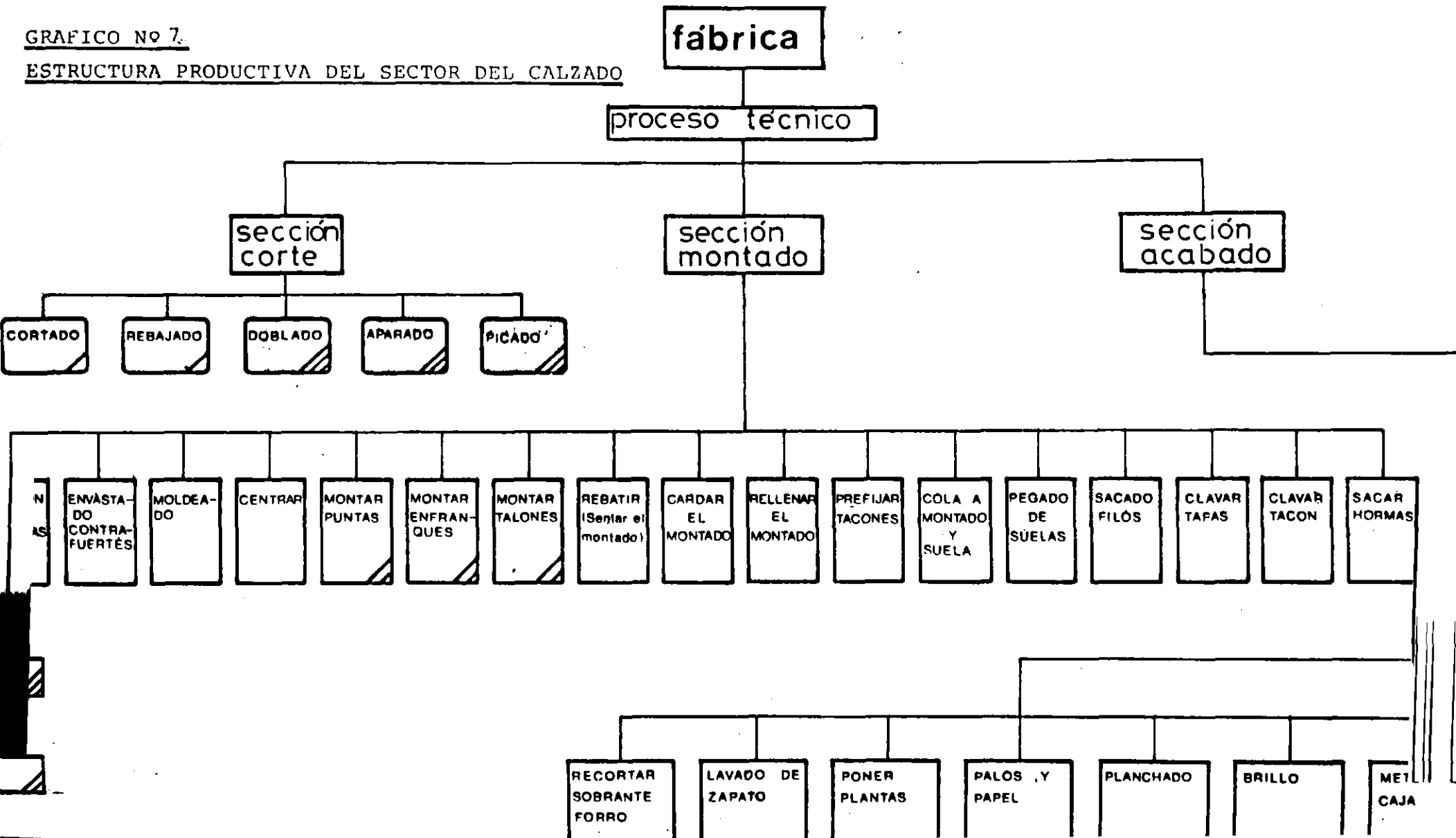


GRAFICO Nº 7.

ESTRUCTURA PRODUCTIVA DEL SECTOR DEL CALZADO



viene asistiendo en los últimos años a un proceso de transformación de las empresas de carácter individual en sociedades anónimas y sociedades limitadas, al objeto de evitar riesgos personales por parte del empresario ante las habituales situaciones de crisis o quiebra. La conversión en alguna forma de sociedad suele ser a menudo el paso directo para abrirse camino hacia el campo de la ocultación. Téngase en cuenta, además, que en consonancia con lo que establece la legislación mercantil española que, repetidamente denunciada los sindicatos presentes del sector, el nivel de capitalización exigido para poner en funcionamiento una empresa bajo la fórmula societaria es tan reducido, que el riesgo personal y financiero que comporta para el empresario es prácticamente inexistente, lo cual permite constituir plataformas ideales para lanzarse a la experiencia de la economía sumergida.

Dentro de las distintas parcelas de la estructura organizativa de las empresas en el sector, las actividades no declaradas se concentran, funda-

.../..

mentalmente, dentro de la vertiente técnica, de ase
soramiento económico financiero y laboral y, en me-
nor medida, en la administrativa. En todos los ca--
sos, la vertiente comercial de las empresas aflora
en su totalidad al campo de la economía regular, al
objeto de introducir la mayor proporción posible del
volumen de ventas en los circuitos regulares de dis
tribución. Ello no quiere decir que parte de la ---
producción se canalice hacia mercados irregulares -
de consumo, pero en una proporción de escasa en
tidad (venta ambulante, mercadillos, etc.).

Dentro ya del proceso productivo, en
el gráfico n° 7 , se contempla como son las opera-
ciones de doblado, aparado y picado, las que recu-
rren en mayor medida a la utilización de trabajo no
declarado. El menor nivel de tecnificación de estas
operaciones justifica esa tendencia, lo mismo que -
para otras operaciones de la sección de corte, ta--
les como cortado y rebajado y de la sección de aca-
bado, en las cuales el componente manual sigue te-

.../..

niendo importancia de primer orden. No obstante, un cierto nivel de tecnificación permite que operaciones como las de corte y rebajado, lavado, planchado, etc., se realicen en establecimientos fabriles a menudo con procesos productivos en cadena, y, -- por lo tanto, no sea necesario desplazar esta fase de la producción hacia el trabajo a domicilio. No obstante, dado que el proceso de acabado, o las aludidas operaciones de corte no requieren tampoco de un mecanismo técnico de alta complejidad, es relativamente fácil su ocultación en pequeños talleres clandestinos. La fase de montado suele -- realizarse también en talleres que cuentan con sistemas de trabajo en cadena, y que sólo para algunas operaciones recurrirían a trabajo externo. Ello no es óbice para que algunas empresas aborden el proceso de acabado del zapato en condiciones de ocultación.

En síntesis, se puede afirmar que el desarrollo del sector del calzado en los últimos años, camina bajo un modelo de organización -

.../..

administrativa, comercial y técnica que goza de --
una racionalidad propia, a la búsqueda de su superv
vivencia, combinando la utilización de trabajo de-
clarado y no declarado, de trabajo a domicilio y -
en fábrica, en función de las especiales característ
ticas de cada actividad, de su nivel tecnológico,
y de las exigencias que la comercialización del --
producto impone frente a la legislación laboral y
mercantil.

.../..

8.4. La economía no observada en el sector de marroquinería

Las actividades ocultas en el sector de marroquinería están mucho menos investigadas - que en el caso de la industria del calzado. La información disponible por nuestra parte también es menor, en consonancia con la reducida importancia cuantitativa que el sector mantiene dentro del -- conjunto de la industria manufacturera de la provincia de Alicante.

Por la información obtenida, se puede afirmar que el nivel de ocultación en la industria de transformación del cuero es bastante elevada, ya que según los datos obtenidos, solía ser superior al estimado en el sector calzado.

Con los datos extraídos de la encuesta cuantitativa se han elaborado varios esquemas representativos de los distintos tipos de empre--sas que actúan en este sector. Así, se han dife--

.../...

reñciado tres tipos posibles de empresas: una legal, que utiliza en proporciones menores y para algùn tipo de operación trabajo sumergido y otra de tipo mixto, en la que una parte más o menos importante de su proceso productivo está sumergido, y un tercer tipo, que representa a empresas que no están registradas.

Para el conjunto de todas ellas, la presión fiscal, incluyendo las cotizaciones de la Seguridad Social y tributos, alcanzan porcentajes sobre el valor de ventas inferiores a los registrados en el sector del calzado. Los gastos financieros, sin embargo, mantienen una entidad relativa importante, en línea con lo ya apuntado sobre los requerimientos de capital circulante en esta industria. También el peso de los gastos en fletes y transporte y otros servicios a las empresas, es proporcionalmente elevado. Aparentemente, para todo el conjunto de la muestra analizado, el peso de los costes laborales, incluyendo trabajo declarado y no declarado, es inferior al contemplado en los otros dos sectores de estudio. Como resultado, en prome-

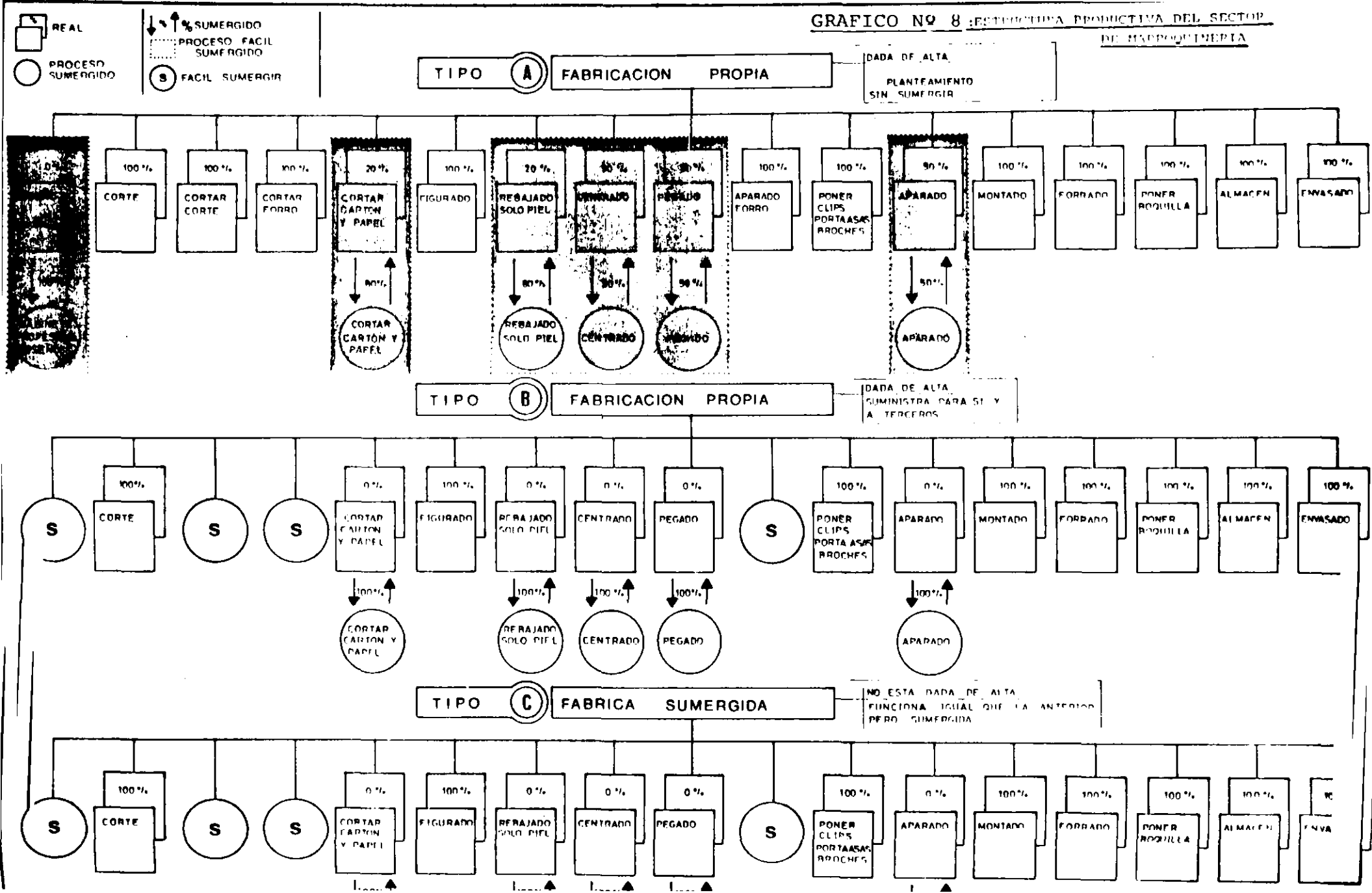
.../..

dio, la tasa de beneficio bruta alcanzada, es superior a la de éstos.

En el gráfico n° 8 se representan los tres tipos posibles de organización del sistema productivo a los que se aludía más arriba. Cualquiera empresa legal recurre a la utilización de -- trabajo no declarado que se concentra, fundamentalmente, en las siguientes operaciones. En primer lugar, los trabajos de diseño de modelos, llevados a cabo por algún tipo de gabinete profesional, bien ajeno a la empresa, o bien constituido por personal contratado por ésta y que suele estar integrado, en proporciones muy elevadas, dentro de las actividades no declaradas. Asimismo, se ha podido comprobar cómo en las labores de corte de cartón y papel, la presencia de trabajo no declarado alcanza proporciones de hasta un 80 por 100. En las fases de rebajado de piel, centrado y pegado, también se contempla una tendencia significativa dentro de las empresas legales, a desplazar la actividad hacia el trabajo a domicilio, en mayores --

.../..

GRAFICO Nº 8 ESTRUCTURA PRODUCTIVA DEL SECTOR DE MAQUINERIA



proporciones en la primera fase. También las labores de aparado se realizarían en proporciones importantes, aunque menores que en las anteriores fases, recurriendo al trabajo a domicilio no declarado.

8.5. La economía no observada en el sector del juguete

También es relevante la importancia que mantiene la actividad oculta dentro de este sector. Las posibilidades de descentralización de su proceso productivo, facilitan la aparición del trabajo a domicilio en cuantía relevante, dependiendo del tipo de producto final elaborado y de las dimensiones de la empresa, en concreto. Así, por ejemplo, se ha podido estimar que las pequeñas empresas que fabrican muñecas, para el trabajo de producción directa, mantienen una proporción de 1 a 6 entre trabajadores en fábrica y trabajadores a domicilio. Las empresas de mayores dimensiones en esta rama del sector, cambian sustancialmente estas proporciones, mante--

.../..

niendo, también, aproximadamente, un trabajador en fábrica por uno y medio a domicilio. En la fabricación de otro tipo de juguetes, la relación entre trabajo en fábrica y a domicilio, es de uno a tres para las empresas de menores dimensiones y también para las más grandes.

El proceso de fabricación requiere de un conjunto de servicios auxiliares de singular -- trascendencia de este sector. Tal como se muestra en el gráfico n° , todas las empresas del sector, independientemente de su dimensión y de su especialización productiva, están fuertemente polarizadas por una demanda de producto en cuya configuración las ferias de muestras y exposiciones juegan un papel relevante. Es en este tipo de encuentros entre productores, donde los fabricantes alicantinos suelen acceder al conocimiento de las nuevas tendencias en diseños que se impulsan en otros países. La diseñación, dentro de la industria del juguete española, es escasa, limitándose con excesiva y preocupante frecuencia a imitar modelos importados.

.../..

GRAFICO Nº 9 : ESTRUCTURA PRODUCTIVA DE LA FABRICACION DE MUÑECAS

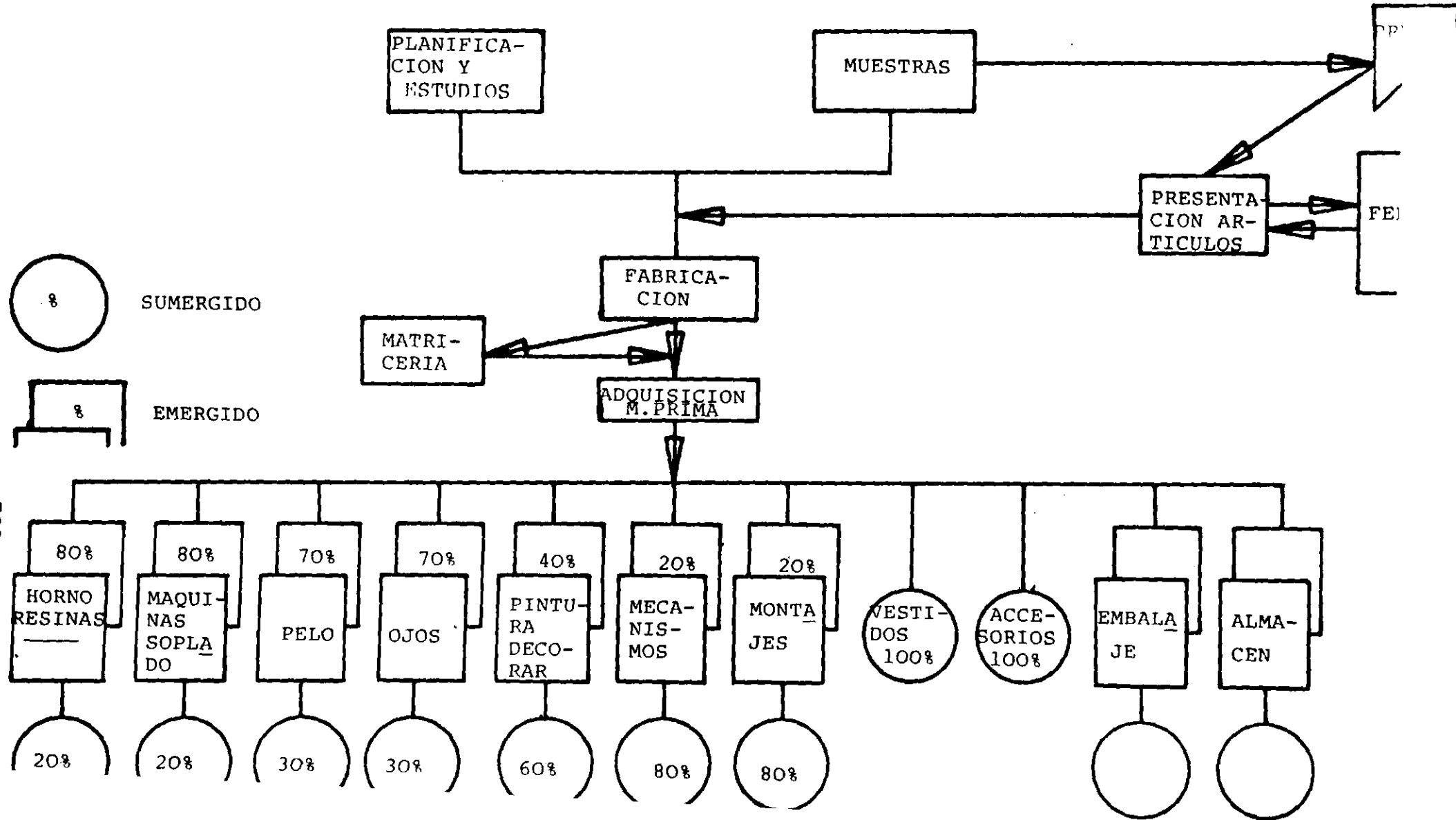
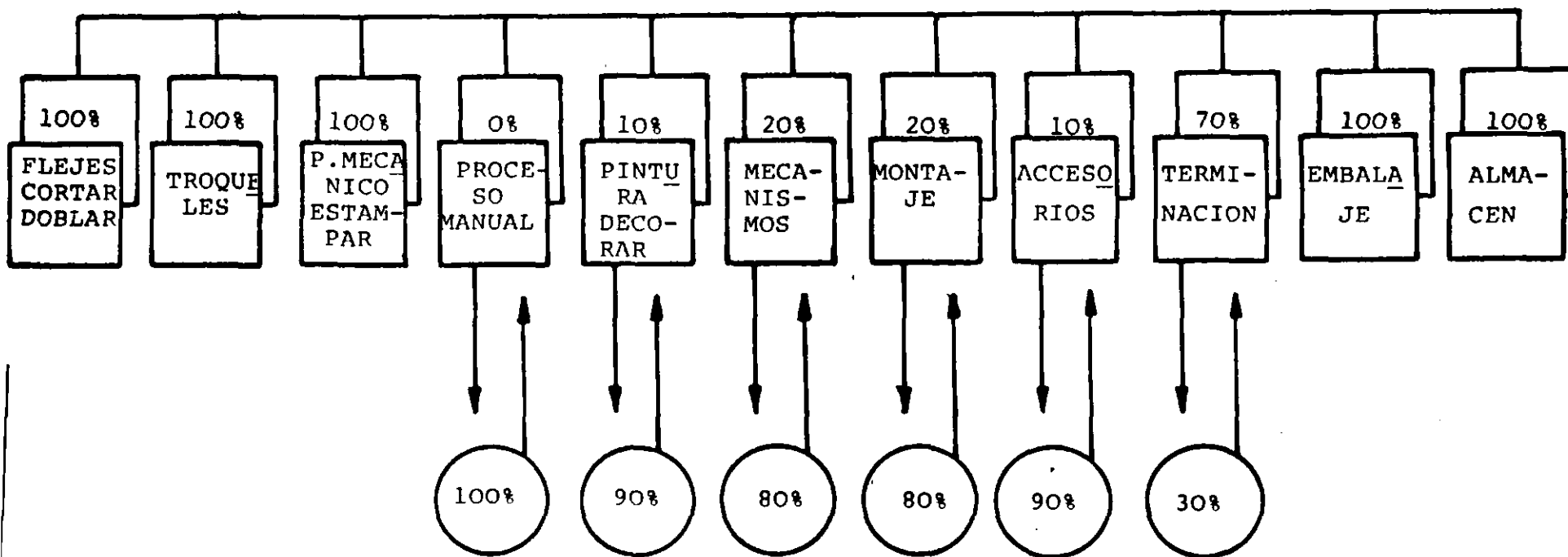


GRAFICO Nº 10 : ESTRUCTURA PRODUCTIVA DEL SECTOR DEL JUGUETE



. A nivel de las pequeñas empresas especializadas en la fabricación de muñecas, la utilización de trabajo oculto se centra, sobre todo, en las fases de confección de vestidos y otros accesorios; en menor medida, en el montaje de mecanismos auxiliares y en el montaje global de la muñeca, -- así como en la pintura y decoración de la misma. - Ya, por último, la elaboración de accesorios como los ojos, el pelo y el resto de las piezas de la muñeca, recoge proporciones inferiores de trabajo no declarado.

En las empresas de mayores dimensiones y superior capacidad tecnológica, esta distribución por fases de trabajo no declarado, sufre algunas alteraciones. Así, por ejemplo, las tareas - de elaboración de las piezas del cuerpo, brazos, - manos, etc. de la muñeca se realizan en fábrica, utilizando maquinaria técnicamente avanzada, hornos, máquinas de soplado, etc. La confección de vestidos y otros accesorios de plástico, tela o madera, se realiza prácticamente al 100 por 100 en condiciones de ocultación, fundamentalmente, con -

.../..

trabajo a domicilio y en menor medida, en pequeños talleres. Las tareas de montaje se llevan a cabo, básicamente, dentro de las factorías, aunque la elaboración de los instrumentos mecánicos que se incorporan a la muñeca, se producen, fundamentalmente, al margen de éstas.

Las industrias especializadas en la elaboración de otro tipo de juguetes, concentran el recurso al empleo irregular en las tareas de montaje, elaboración de accesorios y acabado. Las fases iniciales del proceso de corte, troquel, estampado, etc. suelen tener un desarrollo mecánico incorporado a la factoría.

.../..

C A P I T U L O 9

ANALISIS GLOBAL DE LA EMPRESA OCULTA Y CONTRASTE CON LA EMPRESA SUMERGIDA EN ALICANTE

CAPITULO 9. ANALISIS GLOBAL DE LA EMPRESA OCULTA Y CONTRASTE CON LA EMPRESA EMERGIDA EN ALICANTE

9.1. Introducción

En el presente apartado se extraen algunas de las principales conclusiones del análisis realizado en los anteriores apartados sobre la economía no observada entre sectores económicos de la provincia de Alicante.

La generalización de estas conclusiones ha de hacerse con ciertas precauciones. De un lado, habrá de tenerse en cuenta lo reducido del ámbito espacial y sectorial del análisis y, por otro, las limitaciones ya puestas de manifiesto, de la metodología utilizada.

No obstante, en estudios de características similares, realizados por el autor para otras áreas geográficas del Estado español (GARCIA DE BLAS, A. y RUESGA BENITO, S.M., 1985a), las conclusiones obtenidas, al menos en lo referente al funcionamiento del mercado laboral en el ámbito del sector no observado, no difieren sustancialmente de las que aquí se reflejan.

.../...

9.2. Estructura laboral

Aproximadamente el 57 por 100 de las empresas de la muestra recurren a la utilización de alguna forma de economía oculta. Esto supone el que el 19 por 100 de la plantilla total de las empresas investigadas, trabaja sin estar declarado, lo que alcanza el 30 por 100 sobre las plantillas de las empresas que utilizan esta forma de trabajo.

Aunque es en las empresas de mayor dimensión, con más de 25 trabajadores de plantilla como media, donde se recurre en mayor proporción al uso de trabajo no declarado, aproximadamente, un 63 por 100 de éstas acuden a ello. Sin embargo, la importancia relativa de esta forma de trabajo en el conjunto de este tipo de empresas es inferior a la que mantiene dentro de las de dimensiones más pequeñas. Así, en las empresas de más de 25 trabajadores, el 18,6 por 100 del total de sus plantillas se emplea al margen de los canales regulares, mientras que en las de menos de 25 trabajadores, esta cifra

.../..

C U A D R O N° 97

DISTRIBUCION DE LAS EMPRESAS Y TRABAJADORES OCULTOS POR TAMAÑO

PLANTILLA	% empresas que ocultan sobre el total de la muestra	% trabajadores ocultos sobre la plantilla total de la muestra	% trabajadores no declarados sobre la plantilla de las empresas que ocultan
Menos de 25 trabajado- res	52,3	19,2	35,5
Más de 25 trabajadores.	62,9	18,6	28,1
T O T A L	57,0	18,7	29,5

FUENTE: Elaboración propia.

asciende al 19,2 por 100; ésto supone, respectivamente, que para las empresas que ocultan parte de su empleo en uno y otro tipo de dimensiones, el trabajo no declarado supone el 28,1 por 100 y el 35,5 por 100. Ello respondería, en cierta medida, a una cierta mejor adaptación de las empresas de menores dimensiones a las condiciones del claudestinidad, y, de otro lado, también, a una mayor imperiosidad por parte de éstas de reducir costes, tratándose de empresas donde se presuponen menores economías de escala y mayor peso relativo del coste del factor trabajo, dentro de su estructura global de costes y, - en última instancia, con índices inferiores de rentabilidad monetaria por unidad de trabajo empleado. (Véase Cuadro n° 98).

La rentabilidad del trabajo no declarado es inferior frente a la del trabajo reglado. En el Cuadro n° 98 se observa cómo el volumen medio de ventas por empleado disminuye al pasar de las empresas que no contratan empleo claudestinos a las que sí lo hacen. Dentro de éstas, es el trabajo declara

.../..

C U A D R O N º 98

CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA OCULTA POR TAMAÑO

	Empresas con menos de 25 trabajadores	
	Para total trabajadores	Para trabajadores ocultos
Retribución bruta media por trabajador (miles de pts.) ...	949	-
Venta media por trabajador (miles de pts.)	4.342,8	4.267
Retribución Media/Venta Me- dias (en %)	21,9	
Exportación media por trabajador (miles de pts.) ...	1.778	1.723
Exportación media/Ventas Medias (en %)	40,4	40,3

	Empresas con más de 25 trabajadores	
	Para total trabajadores	Para trabajadores ocultos
Retribución bruta media por trabajador (miles de pts.) ...	1.003	-
Ventas Medias por trabajador (miles de pts.)	2.335	1.725
Retribución media/ventas medias (en %)	44,9	-
Exportación media por trabajador (miles de pts.) ..	1.150	1.060
Exportación media/ventas medias (en %)	51,40	61,5

FUENTE: Elaboración propia.

do el que alcanza niveles superiores de venta por empleado respecto al trabajo reglado. Sin embargo, es interesante constatar cómo son las empresas de menores dimensiones las que alcanzan mayores niveles de rendimiento del trabajo por empleado, dentro del campo de la ocultación. Ello puede ser debido, en primera instancia, a las diferencias en cuanto a las horas trabajadas, así como a la distinta especialización productiva entre las empresas de un tamaño y otro.

Las condiciones salariales entre --- empresa oculta y regular, también muestran diferencias apreciables. Como término medio, las retribuciones brutas anuales (sin incluir cotizaciones sociales a cargo de la empresa), son ligeramente superiores en las segundas, respecto a las primeras. Dentro de las empresas que utilizan empleo no declarado, por término medio, se remunera más a éste que al regular, respondiendo, en definitiva, a la distinta jornada de trabajo y, probablemente también, a diferentes niveles de productividad del --

.../..

mismo. Ello querría decir, en última instancia, -- que el salario/hora sería inferior al legalmente establecido, pero que por efecto de un mayor número de horas de trabajo y, posiblemente, debido también a la remuneración de los destajos, el resultado final es una retribución salarial por persona superior en el campo de la economía oculta. No obstante, dentro de las unidades empresariales donde se utiliza trabajo no declarado, la existencia de abundante oferta del mismo, que presiona para su contratación, empuja a la baja del nivel salarial general, para lo que, incluso, para el trabajo declarado, los niveles retributivos podrían ser relativamente más bajos respecto de los niveles de la esfera completamente legal del sector sobre el que estamos investigando. La utilización de trabajo no declarado supone, de facto, la eliminación de la estructura de costes de la empresa de un conjunto de partidas salariales, habituales en el marco de la economía regular. Con objeto de elaborar una evaluación tentativa del ahorro de costes que supone la incorporación al campo de la economía --

.../..

oculta, utilizando la distribución de costes laborales entre distintos componentes que se recoge en el Cuadro nº 96, y los datos no han podido desagregarse a nivel provincial, ya que la fuente informante no realiza esta operación (aunque está referida a empresas con más de 250 trabajadores, A título orientativo, puede tener validez en el ámbito de este análisis).

De las partidas señaladas en este Cuadro, al menos los complementos de antigüedad y los costes de ventajas sociales no se perciben en el trabajo clandestino, sino que podría suponer en torno a un 8,1 por 100 de los costes laborales totales. Por supuesto, para el trabajo clandestino no se cotiza a la Seguridad Social, por lo que la empresa se ahorraría un 22 por 100 de los costes laborales, y tampoco la cuota del trabajador se desembolsaría, lo que supone otro 6 por 100, pudiendo muy probablemente, atribuirse la percepción de esto último al propio trabajador. Tampoco parece que se remunere la asistencia como complemento

.../..

ni otro tipo de situaciones como la peligrosidad y la nocturnidad, por lo que por esta vía, las empresas que utilizan trabajo no declarado se ahorrarían otro 5,9 de los costes totales. Es bastante verosímil también que en el ámbito del trabajo clandestino no se realicen horas extras, o si se realizan, no se retribuyan como tales (formarían parte de -- una jornada más larga). Además, es posibles que -- los complementos relacionados con la producción -- puedan ser algo superiores en cuantía que lo que se observa en la vertiente legal del mercado de -- trabajo, lo cual indicaría que el ahorro que aquí se deduce por utilización de trabajo clandestino, podría ser algo inferior, en tanto que la retribución por rendimiento de factor trabajo alcanzaría valores superiores.

En conjunto, con las partidas señaladas, la contratación de empleo no declarado supondría un ahorro de cerca del 40 por 100 del coste total de la unidad de trabajo a tiempo completo - en la vertiente regular de la economía. Teniendo

.../..

en cuenta todo ésto, se concluiría, como en el Cuadro n° 99 , que la retribución de un trabajador no declarado en condiciones de homogeneidad de jornada de trabajo para el conjunto de la muestra estudiada, sería sensiblemente inferior a la obtenida por el trabajo declarado. En concreto, y respectivamente, las cifras serían, aproximadamente, de --- 780.000 pesetas para el primero, y 980.000 para el segundo. No obstante, para éste habría que considerar las percepciones netas, por lo que habría que deducirle las cotizaciones sociales y las retenciones para el Impuesto sobre la Renta para Personas Físicas, lo que podría ascender, aproximadamente, a un 18 por 100 de sus retribuciones totales. Tras esta consideración, las diferencias retributivas entre el trabajo oculto y el trabajo declarado, según la estimación realizada al efecto, no serían de elevada cuantía. Los datos obtenidos directamente en la encuesta, señalan cómo las retribuciones del trabajo oculto son sensiblemente superiores a las estimadas en los párrafos anteriores; ello estaría indicando, en tanto que la estimación se ha

.../..

C U A D R O N º 99

CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA NO OCULTA Y DE LA OCULTA

CONCEPTOS	Total Empresas	Empresas sin ocultación	
Retribución bruta por trabajador (miles de pts.)	989	982	
Venta media por trabajador (miles de pts.)	2.714	2.873	
% Retribución, Media/sobre venta media	36,4	34,2	
Exportación media por trabajador (miles de pts.) ..	1.101	816	
% Exportación media/sobre venta media	40,6	28,4	

	TOTAL	Trabajadores no ocultos	Trabajadores ocultos
Retribución bruta por trabajador (miles de pts.)	993	969	1.051
Venta media por trabajador (miles de pts.)	2.623	2.763	2.289
% Retribución media/sobre Venta media	37,9	35,1	45,9
Exportación media por trabajador (miles de pts.)	1.265	1.289	1.203
% Exportación media/sobre venta media	48,2	46,75	52,8

FUENTE: Elaboración propia

realizado en condiciones de homogeneidad, que los datos obtenidos en la investigación empírica muestran las retribuciones obtenidas por una jornada más larga que, como mínimo, podría superar las -- 10,5 horas.

En síntesis, para el empresario la contratación ilegal puede suponer un ahorro de costes laborales en torno al 40 por 100 de los mismos, -- mientras que para el trabajador no parece que supondría una merma sustancial en sus ingresos líquidos anuales, aunque sí lo fuera en términos horarios (al trabajar más horas). Por otro lado, hay -- que considerar también, el uso de empleo no declarado, de modo especial, en las empresas totalmente ocultas que conlleva también la posibilidad de no desembolsar una serie de gastos anejos al uso de -- trabajo declarado, tales como medidas de seguridad e higiene.

.../..

9.3. Estructura productiva

Con la investigación empírica llevada al efecto, se ha podido comprobar que no existen grandes diferencias en cuanto a la organización del proceso productivo entre las empresas legales y las -- que utilizan trabajo sumergido. No obstante, en --- grandes líneas, se hace difícil establecer el concepto empresas legales, ya que, por término general y como se ha indicado en capítulos anteriores, una gran mayoría de las mismas utilizan de un modo u -- otro trabajo no declarado, difiriendo quizás entre ellas en el volumen utilizado de éste y en la organización del proceso productivo, distribuyendo -- ambos tipos de trabajo de manera diferente, según distintas fases de aquél. Esto es algo que ya se ha visto con mayor detalle al analizar cada uno de los sectores de referencia.

Otra característica importante a señalar es la vocación exportadora de uno y otro tipo de - empresas. Como ya se apuntaba para los sectores ana-

.../..

lizados, la empresa con ocultación dedica una mayor parte de su producción a los mercados exteriores, así, en general, el 48 por 100 de las rentas de las empresas que utilizan trabajo no declarado, están destinadas a la exportación frente al 28,4 en las empresas sin ocultación. Este fenómeno adquiere especial relevancia en el caso de estudio, puesto que se ha podido comprobar que para otras áreas la situación era exactamente la contraria. La explicación a este hecho diferencial puede estribar una vez más en el modelo de desarrollo endógeno de la economía sumergida en el área de estudio.

En otras áreas de la geografía española la dispersión del fenómeno de la economía oculta en multitud de unidades productivas con escasa interrelación entre ellas, dificulta los accesos a los canales comerciales de exportación. La concentración espacial de las distintas industrias ocultas en el Valle del Vinalopó, así como la estrecha interrelación sectorial de las mismas facilita la gestación de empresas comercializadoras que concentran la ofert

.../..

canalizan al exterior, en tanto que como tales --
empresas se envuelven en la más estricta legalidad

Dentro de este marco de análisis de las características productivas, el Cuadro n° A-25 contempla la distribución del trabajo no declarado entre el realizado fuera del domicilio y el que se presta en éste. En principio, y como media, parece que tanto de un ámbito u otro de prestación de trabajo, el nivel de ocultación es relativamente similar. Para el trabajo fuera de domicilio, aproximadamente el 40 por 100 de los costes laborales no -- son declarados, mientras que cuando se trata de -- trabajo a domicilio el 42 por 100 de su coste no se registra. Atendiendo al tamaño de las empresas, las de menores dimensiones acuden con menor asiduidad al trabajo a domicilio, cuestión lógica, puesto que estaríamos hablando de pequeños talleres clandestinos en su totalidad. Por el contrario, -- son las empresas de mayores dimensiones las que recurren en mayores proporciones al trabajo a domicilio, reservando los establecimientos fabriles en

.../..

C U A D R O N° 100

CARACTERISTICAS DEL TRABAJO NO DECLARADO

(% de costes laborales no declarados sobre el total en cada forma de trabajo)

Tipo de trabajo	Empresas con menos de 25 trabajadores	Empresas con más de 25 trabajadores	Total Empresas
Trabajo fuera del domicilio..	50,9	36,6	40,0
Trabajo a domicilio	31,9	46,1	41,9

FUENTE: Elaboración propia

condiciones de legalidad.

Conviene destacar, por último, en este apartado como la ocultación del empleo se concentra fundamentalmente en la fase de producción industrial acabado, afectando a casi el 70 por 100 de la plantilla empleada en tales operaciones. Esta amplia dimensión de la ocultación en las empresas para este tipo de operaciones, es coherente con las hipótesis que más adelante se plantean acerca de los distintos modelos de difusión del fenómeno. Y, en concreto, como en otras áreas geográficas se constata que el tratamiento inicial y la primera transformación de la materia prima cuenta con una importante proporción de presencia de trabajo no declarado, mientras que la última fase del proceso productivo, distribución y venta, registra escasa presencia del mismo. La distribución según tamaños de empresas de estas características, arroja resultados sumamente interesantes. Así, por ejemplo, las empresas de mayores dimensiones no utilizan en absoluto trabajo no declarado en su fase de distribución y renta, constituyendo ésta la punta del iceberg de

.../..

C U A D R O N° 101

DISTRIBUCION DEL TRABAJO NO DECLARADO POR FASES PRODUCTIVAS

(% sobre total trabajo no declarado)

	<u>Empresas con menos de 25 trab.</u>	<u>Empresas con más de 25 trab.</u>	<u>TOTAL</u>
1. Tratamiento inicial y primera transforma- ción de la materia Prima	14,3	46,8	38,2
2. Procesado industrial y acabado	79,5	51,3	58,8
3. Distribución y venta..	6,2	0,0	3,0

FUENTE: Elaboración propia.

todo un proceso de tratamiento y primera transforma
ción de la materia prima, ya que podían contar con
medios técnicos para llevarlo a cabo.

Por el contrario, las empresas de reduci-
das dimensiones, normalmente han de acudir a la com
pra a otras unidades productivas de la materia pri-
ma, concentrándose, por tanto, el uso de trabajo no
declarado en la fase de procesado industrial y de
acabado. Estas empresas incorporan también aunque,
con entidad relativa muy reducida, trabajo no decla
rado para las operaciones de distribución y venta.
Se estaría hablando en este caso de venta directa,
puesto ambulante u otras formas.

.../..

9.4. Estructura financiera

En la estructura de costes que se ha logrado recomponer a partir de la encuesta -cuantitativa realizada en este estudio, el peso de los costes financieros para el conjunto de las empresas analizadas no es excesivamente relevante; aproximadamente, por término medio, el 3 por ciento de los costes totales de producción estaría destinado a sufragar las cargas financieras que soportan las empresas.

Básicamente, como ya se ha apuntado en otros apartados de esta Parte, la tendencia dentro de la economía sumergida es elevar la tasa de -- autofinanciación a partir del ahorro de costes que supone la ocultación de trabajo, pudiendo así --- prescindir de la dependencia financiera de los intermediarios. No obstante, los requerimientos de - capital circulante a lo largo de las campañas en industrias de alta estacionalidad como son las analizadas, exige el recurso al crédito a corto plazo, para el cual las entidades financieras, según

.../..

la información que se ha podido recoger al respecto, no distinguen entre la situación de regularidad o no de las empresas solicitadas, exigiendo más garantías personales que hipotecarias, lo cual, sin duda, eleva el margen de riesgo de aquéllas, pero también su excedente de explotación.

.../..

9.5. Estructura organizativa

Es necesario recalcar aquí algo que se ha ido poniendo de manifiesto a lo largo de la investigación. Existe una autoorganización interna de la estructura industrial de los distintos sectores que se apoya en la distribución de la actividad según las distintas fases que concurren en cada una, entre trabajo declarado y trabajo clandestino. Es posible llevar a cabo esta autoorganización por la fuerte concentración espacial de determinado tipo de industrias, el monocultivo de las mismas en estas áreas y, en última instancia, la continuidad de una tradición organizativa evidente, en la cual las tareas de comercialización han jugado un papel relevante.

Cuando se habla de autoorganización - del conjunto del proceso productivo a nivel de todo el área, no quiere esto decir que exista alguna forma de institución u órgano encargado de ordenar las relaciones inter-empresas, sino que ese proceso de autoregulación e interdependencia se va estableciendo.

.../..

do de manera más o menos automática. Si alguien no obstante, juega un cierto papel de ordenación de las relaciones productivas en el contexto del área geográfica estudiada, serían sin lugar a dudas, -- las empresas comercializadoras, que juegan un papel de orientadoras en el terreno productivo. A menudo, no sólo establece las condiciones de compra del producto final, sino que incitan a desarrollar determinadas formas técnicas y organizativas dentro del estricto campo de la producción.

.../...

9.6. Fiscalidad

Ya se ha abundando suficientemente - a lo largo de este trabajo sobre la evidente repercusión del desarrollo de la economía oculta en las arcas del Estado. Sin pretender hacer una estimación definitiva sobre el impacto de la existencia de trabajo no declarado en la recaudación tributaria del Estado, sí se pueden ofrecer algunos datos orientativos al respecto. A partir de la estimación realizada en un apartado precedente sobre -- cuál sería el nivel salarial a alcanzar por un -- trabajador oculto que prestara sus servicios en - las mismas condiciones que un trabajador declarado, se obtiene que el Estado dejaría de percibir aproximadamente unas 405.000 pesetas por cada trabajador no declarado en conceptos de cuotas de la Seguridad Social, tanto a ingresar por la empresa como las del propio trabajador, y las retenciones - sobre el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas correspondientes a los asalariados no desembolsadas. Habría que añadir a esta cifra de de---

.../..

fraudación fiscal por empleo no declarado, la evasión del impuesto de sociedades, así como la no recaudación por impuestos indirectos tales como el ITE, etc. al menos en este caso probablemente sólo estaría cargado el producto en sus fases finales, de distribución y renta). Esto último permite, además, que las diferencias entre el precio final del producto puesto en el mercado, se incrementen a causa de la elusión por parte de los bienes y servicios producidos en el campo de la economía oculta de una porción sustancial de los --- impuestos indirectos. En este sentido, la fiscalidad que pesa directamente sobre las empresas no supera el 0,5 por 100 según los resultados de la encuesta realizada a tal efecto. Evidentemente, esta situación señala la existencia de bolsas de fraude generalizado por parte de las empresas que componen el universo de investigación en el área de estudio. En cuanto al fraude a la Seguridad Social, la información disponible señala que los pagos por parte de las empresas al sistema financiero de la Seguridad Social suponen en torno a

.../..

un 6 por 100 de los costes totales, lo que viene a representar menos del 15 por 100 del total de costes laborales, cifra significativamente inferior a lo que esta partida representa en las empresas que no acuden a trabajo clandestino, y que podrían estar representadas por la estructura de costes que recoge el Cuadro nº 96, en el cual se contempla como la Seguridad Social al cargo de la empresa supone el 22 por 100 de los costes laborales para el conjunto de las empresas del País Valenciano, mientras que este porcentaje se eleva en los casos de las industrias del calzado y juguete. Valgan estas cifras para poner de manifiesto la importancia de la defraudación que conlleva la existencia de dos mercados paralelos de trabajo. Sin pretender proyectar los datos aquí obtenidos para agregados más amplios que, suponen evidentes complicaciones metodológicas, sí se puede afirmar que el nivel de fraude fiscal existente en la provincia de Alicante, teniendo en cuenta sólo la fiscalidad ligada directamente a las actividades productivas, podría alcanzar, expre-

.../..

sándonos de manera muy genérica y aproximada, un vólumen de más del 10 por 100 del valor de la producción final de la provincia o del valor añadido generado en el ámbito de estudio.

9.7. Reflexiones finales

A través del análisis de la información estadística recogida por métodos propios sobre la importancia y difusión del trabajo clandestino de la industria de Alicante, y en concreto, en varios subsectores, se ha podido constatar la trascendencia del mismo y, en alguna medida, su proceso evolutivo en ascenso.

Lo más significativo que se ha podido comprobar en el Valle del Vinalopó, hace referencia a como el trabajo no declarado forma parte de un modelo productivo integrado, con un grado de autoorganización que goza de racionalidad económica propia y que redundo en un nivel de rentabilidad aceptable en las condiciones actuales de cada mercado particular (objetivas y subjetivas), cues-

.../..

ción que puede ser observada en la marcha de los indicadores de consumo y renta del conjunto del área de estudio. Junto a ello, este modelo productivo que combina ambas formas de trabajo, declarado y clandestino, tiene relativamente escasa proyección de futuro, y bajo esta óptica, se le puede considerar como de subsistencia. La ausencia de mecanismos de incentivación al cambio tecnológico convierte a este modelo productivo en un instrumento válido para mantener condiciones de competitividad cara al exterior pero no para impulsar los sectores productivos hacia adelante, a la búsqueda de nuevas formas de competir, que no se apoyen exclusiva y permanentemente en la alteración a la baja de los costes laborales. De no abrir brecha por esta última vía la economía no observada de la provincia de Alicante se irá convirtiendo en un modelo cerrado que se autoalimenta pero que además implica el deterioro paulatino de las condiciones de trabajo y también de su rentabilidad económica.

.../..

ANEXO ESTADISTICO
A LA
TERCERA PARTE

PARO REGISTRADO EN LAS COMARCAS Y MUNICIPIOS DE ALICANTE

1. VINALOPO/MUNICIPIOS	Paro Registrado	Paro Registrado	Población	INDICE DE PARO	
	31.III.83	31.III.84	31.III.84	1983	1984
AGOST.....	-	130	3.772	-	3,5
ALGUERA	-	83	1.609	-	2,1
ASPE	907	991	15.291	5,9	6,5
BARERES	267	295	6.704	4,0	4,4
BENEJAMA	54	50	1.944	2,8	2,5
BIAR	176	218	3.203	5,5	6,8
CAMPO DE MIERA	18	17	413	4,4	4,1
CANADA	50	64	1.099	4,5	5,8
CASTALIA	336	-	6.688	5,0	-
ELDA	5.763	6.261	53.128	10,8	11,8
HONDON DE LAS NIEVES	-	20	1.562	-	1,3
HONDON DE LOS FRAILES	-	5	528	-	0,9
IBI	1.365	2.803	20.014	6,8	14,0
MONFORTE DEL CID	-	93	4.656	-	2,0
MONOVAR	933	1.094	11.140	8,4	9,8
NOVELDA	815	986	20.950	3,9	4,7
ONIL	403	-	6.166	6,5	-
PETREL	1.782	2.082	20.612	8,6	10,1
PINOSO	-	271	5.218	-	5,2
ROMANA (LA)	-	15	2.010	-	0,7
SALINAS	108	87	1.007	10,7	8,6
SAX	477	470	7.336	6,5	6,4
TIBI	26	-	986	2,6	-
VILLENA	1.912	2.222	28.735	6,6	7,7
TOTAL COMARCA	16.299	18.257	224.771	7,3	8,1

.../...

PARO REGISTRADO EN LAS COMARCAS Y MUNICIPIOS DE ALICANTE

(continuación)

II: MONTAÑA/MUNICIPIOS	Paro Registrado 31.III.83	Paro Registrado 31.III.84	31.III.84	INDICE DE PARO	
				1983	1984
AGRES	-	27	727		3,7
ALCOY	5.384	5.619	65.396	8,2	8,6
ALFAFARA	-	9	404		2,2
ALQUERIA DE AZNAR	-	93	412	-	22,6
BENASAU	-	7	254	-	2,8
BENIARDA	-	4	277	-	1,4
BENIARRES	-	70	1.663	-	4,2
BENIFATO	-	1	124	-	0,8
BENILLOBA	-	71	1.036	-	6,9
BENIMANTELL	-	3	425	-	0,7
BENIMASOT	-	9	115	-	7,8
CASTELL DE CASTELLS	40	35	695	5,8	5,0
COCENTAINA	492	853	9.946	1,0	8,6
CONFRIDES	-	5	377	-	1,3
GAYANES	-	11	358	-	3,1
GUADALEST	-	1	164	-	0,6
LORCHA	-	38	1.002	-	3,8
MURO	198	441	5.831	3,4	7,6
PENAGUILA	-	22	423	-	5,2
PLANES	-	28	968	-	2,9
TORREMANZANAS	35	40	782	4,5	5,1
TOTAL COMARCA	6.149	7.387	91.379	6,7	8,1

.../...

PARO REGISTRADO EN LAS COMARCAS Y MUNICIPIOS DE ALICANTE

(continuación)

III. MARQUESADO/MUNICIPIOS	Paro Registrado 31.III.83	Paro Registrado 31.III.84	Población 31.III.84	INDICE DE PARO	
				1983	1984
ABSUBIA	13	6	547	2,4	1,1
ALCALALI	18	15	624	2,9	2,4
BENIARBEIG	51	39	1.118	4,6	3,5
BENICHEMBLA	17	12	482	3,5	2,5
BENIDOLEIG	20	25	734	2,7	3,4
BENIMELI	10	13	388	2,6	3,4
BENISA	172	173	7.067	2,4	2,4
BENITACHEL	3	28	1.532	0,2	1,8
CALPE	219	289	8.032	2,7	3,6
DENIA	1.375	1.498	21.912	6,3	6,8
GATA DE GORGOS	138	145	5.097	2,7	2,8
JALON	44	39	1.705	2,6	2,3
JAVEA	279	286	10.924	2,6	2,6
LLIBER	-	3	420	-	0,7
MIRAFLORES/SETLA	27	22	1.018	2,6	2,2
MURLA	4	5	381	1,0	1,3
ONDARA	302	171	4.357	4,6	3,9
ORBA	34	34	1.494	2,3	2,3
PARCENT	8	8	622	1,3	1,3
PEDREGUER	259	311	5.640	4,6	5,5
PEGO	152	185	9.348	1,6	2,0
RAFOL DE ALMUNIA	9	9	418	2,2	2,2
SAGRA	6	6	446	1,3	1,3
SANET Y NEGRALS	6	21	606	1,0	3,5
SENIJA	16	21	433	3,6	4,7
TEULADA	89	77	3.515	2,5	2,2
TORMOS	8	7	306	2,6	2,3
VALL DE EBO	4	3	431	0,9	0,7
VALL DE GALLINERA	4	5	930	0,4	0,5
VALL DE LAGUART	15	10	1.082	1,4	0,9
VERGEL	180	161	3.777	4,8	4,3
TOTAL COMARCA	3.482	3.599	95.386	3,7	3,8

.../...

PARO REGISTRADO EN LAS COMARCAS Y MUNICIPIOS DE ALICANTE

(Continuación)

IV. CENTRAL/MUNICIPIOS	Paro Registrado 31.III.83	Paro Registrado 31.III.84	Población 31.III.84	1983	1984
ALFAZ DEL PI	98	113	5.049	1,9	2,2
ALICANTE	13.391	20.372	245.953	5,4	8,3
ALTEA	356	394	11.154	3,2	3,5
BENIDORM	2.798	2.914	24.783	11,3	11,8
BOLULLA	-	3	306	-	1,0
CALLOSA DE ENSARRIA	117	96	7.117	1,6	1,3
FINESTRAT	-	455	980	-	5,6
JIJONA	607	1.200	8.785	6,9	13,7
NUNCIA (LA)	-	62	3.426	-	1,8
ORCHETA	-	26	438	-	5,9
POLOP DE LA MARINA	-	43	1.738	-	2,5
RELLEU	-	25	1.012	-	2,5
SAN JUAN	860	860	9.813	8,8	8,8
SAN VICENTE DEL RASPEIG	1.754	-	23.350	7,5	-
SELLA	-	15	690	-	2,2
TARBENTA	-	10	723	-	1,4
VILLAJYOYOSA	1.775	1.510	20.726	8,6	7,3
TOTAL COMARCA	21.856	28.108	366.043	6,0	7,7

.../...

/

88

PARO REGISTRADO EN LAS COMARCAS Y MUNICIPIOS DE ALICANTE

(Continuación)

V. MERIDIONAL/MUNICIPIOS	Paro Registrado 31.III.83	Paro Registrado 31.III.84	Población 31.III.84	INDICE DE PARO	
				1983	1984
ALBATERA	346	381	8.099	4,3	4,7
ALGORFA	39	53	1.071	3,6	4,9
ALMORADI	480	522	13.589	3,5	3,8
BENEJUZAR	171	280	4.025	4,2	7,0
BENFERRI	57	75	981	5,8	7,6
BENIJOFAR	33	44	1.348	2,5	3,3
BIGASTRO	167	227	4.083	4,1	5,6
CALLOSA DEL SEGURA	645	727	14.481	4,6	5,0
CATRAL	163	242	4.246	3,8	5,7
COX	85	94	5.061	1,7	1,9
CREVILLENTE	1.311	1.459	20.940	6,3	7,0
DAYAS	26	35	1.427	1,8	2,5
DOLORES	146	335	6.017	2,4	5,6
ELCHE	11.390	12.778	164.779	7,2	7,8
FORMENTERA	50	68	1.930	2,6	3,5
GRANJA DE ROCAMORA	89	121	1.947	4,6	6,2
GUARDAMAR DEL SEGURA	123	228	5.709	2,2	4,0
JACARILLA	50	55	1.355	3,7	4,1
ORIHUELA	1.873	1.688	50.084	3,7	3,4
RAFAL	36	41	2.301	1,6	1,8
REDONAN	213	284	4.421	4,8	6,4
ROJALES	170	231	4.136	4,1	5,6
SAN FULGENCIO	19	27	1.562	1,2	1,7
SAN MIGUEL DE SALINAS	123	149	2.317	5,3	6,4
SANTA POLA	312	333	12.010	2,6	2,8
TORREVIEJA	530	633	12.321	4,0	4,8
TOTAL COMARCA	18.647	21.110	350.243	5,3	6,0
TOTAL PROVINCIA	66.433	78.461	1.127.822	5,9	7,0

FUENTE: Elaboración propia sobre datos del INEM y Censo de Población (INE) (1981).

RENTA PER CAPITA EN LOS MUNICIPIOS DE ALICANTE POR AREAS COMERCIALES
(1975 y 1981)

Relación de municipios	1975	1981
ALICANTE (centro área)	8	7
Agost.....	6	5
Aguas de Busot	6	7
Alfaz del Pi	8	7
Algueña	5	5
Altea	7	6
Aspe	6	10
Benidorm	10	10
Bolulla	3	3
Busot	6	6
Calpe	9	6
Callosa de Ensarriá..	6	5
Campello	7	6
Castella	5	5
Finestrat	7	5
Guadalest	8	1
Guardamar de Segura..	7	6
Hondón de las Nieves.	5	5
Hondón de los Frailes	5	5
Jijona	6	6
Monforte del Cid	6	5
Moróvar	6	6
Muchamiel	8	5
Novelda	7	6
Nucía (La)	9	6
Orcheta	5	4
Pinoso	6	5
Polop	7	5
Relleu	4	4
Romana (La)	5	5
San Juan	8	6
Santa Pola	8	6
S.Vicente del Raspeig	6	6
Sella	4	5
Tárkena	3	3
Tibi	6	4
Torremanzanas	6	4
Torrevieja	8	7
Villajoyosa	6	5
Castell de Castells.	4	4
Cocentaina.....	6	6
Confrides	3	4
Cuatrecandete	3	5
Facheca.....	3	5
Famorca	3	4
Gayanes	5	6
Gorga	5	5
Guadalest	8	1
Ibi	6	5
Lorcha	4	4
Millena	4	4
Muro de Alcoy	6	6
Onil	6	6
Penáguila	5	4
Planes	4	4
Tollos	5	5

.../...

.../...

Relación de municipios	1975	1981
BENISA (centro área)	8	5
Benitachell	5	4
Gata de Gorgos.....	5	5
Jalón	5	4
Llíber.....	7	3
Senija	3	1
Teulada	7	5
ELDA (centro subárea)	7	6
Petrell	6	6
Salinas	5	5
Sax	6	5
VILLENA (centro subárea) ..	6	6
Benejama	5	4
Biar	6	5
Campo de Mirra	5	4
Cañada	5	4
Caudete (Albacete)	5	5
ALCOY (Centro área)	7	6
Agrés	4	5
Alcocer de Planes	6	4
Alcolega	3	5
Alfafara	3	4
Almudaina	4	5
Alquería de Aznar	4	1
Balones	3	5
Bañeres	5	5
Benasau	3	5
Beniardá	3	4
Beniarrés	4	4
Benifallín	4	5
Benifato	4	1
Benilloba	5	6
Benillup	4	5
Benimantell	5	4
Benimasot	4	5
Benimarfull	5	4
Torremanzanas	6	4
Vall de Alcalá	4	3
ELCHE (Centro área)	7	6
Albatera	5	4
Almoradí	5	4
Benijófar	4	3
Catral	5	4
Crevillente	7	5
Daya Nueva	5	3
Daya Vieja	2	3
Dolores	5	4
Formentera de Segura	3	3
Rojales	5	4
San Fulgencio	4	4
Santa Pola	8	6
Torrevieja	8	7

FUENTE: BANESTO, 1978 y 1984

NIVELES DE RENTA PER CAPITA

Niveles	1975	1981
1	Hasta 50.000 pts.	Hasta 170.000 pts.
2	De 50.001 a 60.000 pts.	De 170.001 a 200.000 pts.
3	De 60.001 a 70.000 pts.	De 200.001 a 230.000 pts.
4	De 70.001 a 80.000 pts.	De 230.001 a 280.000 pts.
5	De 80.001 a 100.000 pts.	De 280.001 a 350.000 pts.
6	De 100.001 a 125.000 pts.	De 350.001 a 420.000 pts.
7	De 125.001 a 150.000 pts.	De 420.001 a 500.000 pts.
8	De 150.001 a 200.000 pts.	De 500.001 a 620.000 pts.
9	De 200.001 a 250.000 pts.	De 620.001 a 750.000 pts.
10	De más de 250.000 pts.	Más de 750.000 pts.

DIMENSION EMPRESARIAL DE LA INDUSTRIA EN ALICANTE

	Número de establecimientos según las personas ocupadas					Personas ocupadas según tamaño de los establecimientos			
	Menos de 20	De 20 a 50	De 50 a 100	Más de 100	No Consta	Hasta 20	De 20 a 50	De 50 a 100	Más de 100
<u>ALICANTE</u>									
. Cuero	59	20	4	3		368	572	311	486
. Calzado	874	387	99	38		6.465	12.800	6.708	6.502
. Juguetes	97	36	7	16		702	1.165	502	3.243
TOTAL	6.513	1.033	233	129	155	33.598	32.545	15.992	26.331
<u>ESPAÑA</u>									
. Cuero	1.392	257	52	40	10	7.178	7.751	3.711	8.945
. Calzado	1.695	630	216	82	8	12.275	20.407	14.775	17.509
. Juguetes	355	91	24	6	6	2.355	2.805	1.658	4.448
TOTAL	158.466	15.012	4.516	4.493	12.705	632.794	447.717	302.031	1.428.618

FUENTE: INE (1980).

DISTRIBUCION DE LOS ESTABLECIMIENTOS INDUSTRIALES SEGUN SU UBICACION

Establecimientos situados en:						
Capital de provincia	Municipios no capitales					
	Menos de 5.000 hab.	De 5.001 a 10.000 hab.	De 10.001 a 20.000 hab.	De 20.001 a 500.000 hab.	De más de 500.000 hab.	
<u>ALICANTE</u>						
. Cuero	3	14	20	15	24	10
. Calzado	8	23	57	81	684	548
. Juguetes	4	6	62	52	30	2
TOTAL	694	1.161	1.117	1.377	1.657	2.057
- Nº de empleos ...	11.673	7.629	12.060	21.877	22.638	32.589
<u>ESPAÑA</u>						
. Cuero	537	343	176	311	261	126
. Calzado	231	418	124	518	781	559
. Juguetes	170	59	95	80	62	34
TOTAL	42.588	64.632	25.339	24.304	21.404	16.925
Nº de empleos	895.859	458.893	278.044	353.922	379.696	444.746

FUENTE: INE (1980).

CARACTERISTICAS DE LA INDUSTRIA EN ALICANTE

	Número de establecimientos	Número de personas	Potencia instalada en kw.	Naturaleza jurídica de las empresas					
				Individual	S.A.	S.L.	Otras soc.	Coop.	Otras formas
<u>ALICANTE</u>									
. Cuero	86	1.737	2.361	54	8	23	-	1	-
. Calzado	1.398	32.475	28.827	876	72	448	1	1	-
. Juguetes	156	5.612	4.017	93	28	34	1	-	-
TOTAL	8.063	108.446	387.792	5.927	650	1.200	22	85	179
<u>ESPAÑA</u>									
. Cuero	1.754	27.585	82.267	1.367	227	127	7	16	10
. Calzado	2.631	66.364	71.548	1.786	242	577	5	16	5
. Juguetes	500	7.285	13.655	317	118	52	3	2	8
TOTAL	195.192	2.811.160	22.155.980	141.885	24.277	7.988	913	5.106	15.023

FUENTE: INE (1980).

C U A R T A P A R T E :
CONCLUSIONES

C A P I T U L O 10

CONCLUSIONES

CAPITULO 10. CONCLUSIONES

10.1. Sobre el concepto y la teoría de la economía no observada

La existencia de múltiples definiciones sobre el fenómeno en análisis responde esencialmente a la diversidad del mismo, que recoge una amplia multiplicidad de actividades al amparo de un mismo concepto. Así, bajo un mismo término se recogen actividades que difieren sustancialmente, desde el punto de vista de su incidencia en el sistema económico en su conjunto, y que, por lo tanto, requieren un tratamiento analítico diverso.

Bajo este punto de vista podrían distinguirse, esencialmente, tres grandes áreas de actividad dentro del concepto genérico de la economía no observada. Lo que se ha definido como Producción Legal No Declarada, recoge la actividad productiva y comercial no contabilizada en los instrumentos que habitualmente utiliza la sociedad para estimar el volumen de su actividad económica; la economía ilegal o criminal, que recoge todo tipo de prácticas

.../..

taxativamente prohibidas por la legislación y, por último, la economía doméstica y de trueque que engloba actividades de producción e intercambio realizadas fuera o al margen de los mercados de bienes y servicios.

Algunos de estos grupos y actividades requerirían de un análisis específico en tanto que sus implicaciones económicas y asimismo las de carácter social, difieren. No obstante, se puede admitir que de manera genérica todas ellas mantienen al menos alguna motivación común, relacionada con los beneficios obtenibles por el desarrollo de actividades que se sitúan fuera del alcance de los mecanismos de control y coerción establecidos en orden a regular tanto la vida económica o cualesquiera otra faceta de la vida social.

El análisis desarrollado en esta Tesis Doctoral se ha centrado exclusivamente en la vertiente denominada. Producción Legal No Declarada.

Establecidos los límites, de forma más o menos precisa, sobre el contenido del fenómeno en estudio

.../..

se reflexiona en primer lugar sobre el posible impacto en las alteraciones que produce en el análisis teórico su existencia. En este sentido se llega a la conclusión de que la existencia y expansión de actividades no observadas no altera, necesariamente, los paradigmas fundamentales que constituyen la base de sustentación de cualesquiera de las teorías al uso. La existencia de actividades no registradas no tiene por que alterar los rasgos esenciales de las funciones de producción y distribución, bajo la óptica de cualesquiera de las corrientes de pensamiento dentro del campo de la teoría económica. No obstante, el fenómeno no constituye tan sólo un problema estadístico, como se ha llegado a afirmar en ocasiones. Si así fuera, su existencia tan sólo afectaría a las posibilidades de contraste empírico de las teorías y a sus capacidades predictivas a corto plazo, en tanto que se aplicarían sobre una base cuantitativa errónea al no considerar las actividades declaradas.

Para el autor de esta Tesis el enfoque del problema que plantea la economía no observada ha d

.../..

orientarse desde una vertiente distinta, en la consi
deración estructural del funcionamiento del sistema
económico. En ese sentido, lo esencial del fenómeno
en estudio hace referencia al carácter estructural
del mismo, que no responde tan sólo a las evoluciones
cíclicas de carácter coyuntural de la actividad
económica. En este sentido, la economía no observada,
como fenómeno de interés en los últimos años, discu
rre paralela al desarrollo de la crisis económica,
con intensa interrelación respecto a los resultados
y modificaciones estructurales que va introduciendo
la misma. Así pues, la consideración de la vertiente
oculta de la economía introduce nuevos fenómenos en
el análisis teórico, no exclusivamente de orden
cuantitativo, sino también de dimensión cualitativa.
La interpretación teórica de las actividades produc
tivas o de distribución ha de considerar a partir
de aquí la presencia de otras variables no observa
das que inducen toda una cadena de consecuencias
sobre el comportamiento micro/macroeconómico de las
variables observadas.

.../..

En ese sentido, el análisis económico convencional no ha desarrollado el instrumental preciso para abordar esta problemática. Esta situación se hace más evidente en el terreno de la economía laboral donde el análisis se ha introducido en el campo de las teorías sobre la segmentación del trabajo, para intentar arrojar cierta luz sobre la dinámica impuesta por la existencia de empleo no declarado. En esta línea de análisis se concluye sobre la profundización en un proceso de segmentación del mercado de trabajo, que ya se venía observando desde la década de los años 60, dividiendo los mercados de trabajo en dos fragmentos esenciales, primario y secundario, que difieren sustancialmente tanto en las características de su oferta y su demanda como en sus condiciones de ajuste. En este terreno, se observa como el mercado primario tiende a reducirse en extensión, desplazando sus desequilibrios hacia el mercado secundario que, en el contexto de la crisis, se expande notablemente, englobando en su ámbito el fenómeno denominado mercado paralelo de trabajo.

.../..

orientarse desde una vertiente distinta, en la consi
deración estructural del funcionamiento del sistema
económico. En ese sentido, lo esencial del fenómeno
en estudio hace referencia al carácter estructural
del mismo, que no responde tan sólo a las evoluciones
cíclicas de carácter coyuntural de la actividad
económica. En este sentido, la economía no observada,
como fenómeno de interés en los últimos años, discure
paralela al desarrollo de la crisis económica,
con intensa interrelación respecto a los resultados
y modificaciones estructurales que va introduciendo
la misma. Así pues, la consideración de la vertiente
oculta de la economía introduce nuevos fenómenos en
el análisis teórico, no exclusivamente de orden
cuantitativo, sino también de dimensión cualitativa.
La interpretación teórica de las actividades producti
vas o de distribución ha de considerar a partir
de aquí la presencia de otras variables no observada
das que inducen toda una cadena de consecuencias
sobre el comportamiento micro/macroeconómico de las
variables observadas.

.../...

En ese sentido, el análisis económico convencional no ha desarrollado el instrumental preciso para abordar esta problemática. Esta situación se hace más evidente en el terreno de la economía laboral donde el análisis se ha introducido en el campo de las teorías sobre la segmentación del trabajo, para intentar arrojar cierta luz sobre la dinámica impuesta por la existencia de empleo no declarado. En esta línea de análisis se concluye sobre la profundización en un proceso de segmentación del mercado de trabajo, que ya se venía observando desde la década de los años 60, dividiendo los mercados de trabajo en dos fragmentos esenciales, primario y secundario, que difieren sustancialmente tanto en las características de su oferta y su demanda como en sus condiciones de ajuste. En este terreno, se observa como el mercado primario tiende a reducirse en extensión, desplazando sus desequilibrios hacia el mercado secundario que, en el contexto de la crisis, se expande notablemente, englobando en su ámbito el fenómeno denominado mercado paralelo de trabajo.

.../..

Este proceso expansivo del mercado secundario de trabajo, en su vertiente no oficial, promueve un cambio sustancial en el marco de relaciones laborales a la vez que, por extensión, es la expresión de modificaciones profundas en el conjunto del sistema productivo. De este modo, la economía no observada se entiende como una expresión de las alteraciones estructurales que conlleva la actual crisis económica sobre el conjunto del sistema. Expresión de la crisis que al mismo tiempo se convierte, desde el punto de vista de los agentes económicos, en un mecanismo reactivo frente a la misma el cual, en función de las peculiares características de cada país, adquiere una dimensión diferente. De este modo, y en relación con las capacidades de gestión empresarial y el dinamismo de ésta, la función defensiva de la economía no observada puede adquirir un carácter transitorio o, por el contrario, permanente. Cada uno de estos caracteres condiciona sustancialmente la prospectiva económica de cada país.

En esta línea argumentada, de la influencia que el diferente modo de desarrollo de la economía

.../..

no observada adquiere en cada país, sobre el marco de condiciones y de factores endógenos para la superación de la crisis, ha de considerarse la interacción entre expansión de las actividades sumergidas y la gestación, aplicación y resultados de la política económica.

Parece evidente que, de modo directo o indirecto, la aplicación de una determinada política económica ha de tener influencia sobre la marcha de las actividades no observadas. A sensu contrario", la dinámica del fenómeno incide también de forma más o menos directa sobre los caracteres específicos de la política económica, presionando sobre su diseño en una u otra dirección. En este sentido la política de ajuste pasivo a la crisis, basada, fundamentalmente, en el mantenimiento de las condiciones de competitividad de la industria nacional sobre la base de la moderación de los costes laborales, acentuaría el carácter defensivo de la economía no observada intensificando su permanencia en la medida en que tiende a generalizar sus condiciones de existencia hacia el conjunto del sistema económico, afectando

.../..

a las condiciones de desarrollo del propio sector oficial. Sin duda, esta línea de actuación podría contribuir a la emersión de parte de las actividades ocultas.

La propia existencia del fenómeno en cuestión, con una dimensión importante, promovería una presión social, de modo especial proveniente del sector empresarial, para el diseño de una política económica a corto plazo orientada en esa dirección, al objeto de homogeneizar para la economía regular las relaciones de producción vigentes en el lado oculto de la economía.

Pero, a mi juicio, si entendemos el fenómeno de la economía no observada como algo intrínsecamente ligado a la crisis económica y su desarrollo, la orientación de la política económica no ha de estar condicionada por la expansión del sector oculto, sino que su horizonte de objetivos habría de establecerse en función del modelo de desarrollo futuro por el que socialmente se opte.

.../..

10.2. Sobre la práctica de la economía no observada

Las metodologías para la estimación directa del volumen de economía no observada, no están todavía muy desarrolladas. Las dificultades obvias presentes al interrogar sobre su actividad a los que se sitúan en la vertiente sumergida y el coste elevado de investigaciones de este tipo son limitaciones importantes en este sentido.

De manera indirecta, a través del rastro que en la vertiente oficial de la economía, sobre todo en sus aspectos monetarios, dejan las actividades no declaradas, se ha tratado de estimar la dimensión de éstas. Los métodos habilitados a tal efecto adolecen de importantes deficiencias, lo que les ha acarreado amplias críticas por parte de los especialistas.

Las estimaciones obtenidas por uno u otro tipo de métodos gozan todavía de escasa fiabilidad, no habiendo aportado tampoco series temporales que per

.../..

mitan analizar la evolución cuantitativa del fenómeno en un período más o menos dilatado de tiempo.

En este sentido, hay que señalar las dificultades existentes para integrar las estimaciones obtenidas por los referidos métodos en el cuadro de Cuentas Nacionales, lo que permitiría obtener una visión más objetiva de la dimensión de la economía sumergida y su incidencia sobre el conjunto del sistema económico.

En relación con esto, es preciso tener en consideración como las definiciones utilizadas en el aparato estadístico convencional, están recogiendo una realidad económica que se ha modificado sustancialmente en los últimos años. Por ello el intento de incorporar los diversos fenómenos que concurren en la economía no observada exigirá de cambios sustanciales en los conceptos de referencia para la investigación estadística oficial. Asimismo, al objeto de captar en toda su amplitud las actividades que en la actualidad no están estimadas, convendría hacer un

.../..

·esfuerzo por separar los mecanismos o instituciones encargadas de la recuperación estadística de cualquier otro tipo de entes con atribuciones compulsivas y de control administrativo.

Para el caso español se cuenta con recientes experiencias de interés en la dirección apuntada en los párrafos anteriores. Por un lado, el Instituto Nacional de Estadística ha adquirido recientemente una mayor independencia administrativa con respecto al Ministerio de Economía y Hacienda. De otro lado se está sometiendo a importantes modificaciones a la Encuesta de Población Activa, en un intento de estimar fenómenos hasta ahora no contemplados, como el subempleo, el trabajo marginal, etc. Y, por último, la Encuesta sobre Condiciones de Vida y Trabajo, varias veces citada a lo largo de esta Tesis, constituye un instrumento de sumo interés para ofrecer información sobre la situación sobre el mercado irregular de trabajo; de la experiencia que se extrae de ella se pueden obtener importantes conclusiones a incorporar en los conceptos de la E.P.A.

.../..

De las estimaciones realizadas es difícil extraer conclusiones acerca de las diferencias existentes entre los distintos países en relación con el volumen de la economía no observada, puesto que las evaluaciones para un mismo país suelen ofrecer resultados altamente dispares.

No ha de concluirse por ello sobre la esterilidad de los esfuerzos encaminados a cuantificar este fenómeno. Los estudios realizados en este sentido, si bien no nos permiten ofrecer una cifra precisa sobre el mismo, nos han permitido conocerle en sus aspectos cualitativos y, sobre todo, en su interrelación con la economía oficial, con mucha mayor profundidad.

10.3. Sobre la economía no observada en España

Las características estructurales del sistema económico español, su marco institucional y determinadas facetas de orden sociocultural constituyen un espacio propicio para el desarrollo de la econo-

.../..

mía no observada en nuestro país.

La tipificación de las actividades no observadas que se desprende del análisis de las investigaciones llevadas a cabo en un amplio número de países, permite concluir que el fenómeno podría encontrar un campo adecuado de difusión en la estructura productiva española.

En este sentido, más que determinados aspectos puntuales, relacionados con la evolución cíclica de la economía, tales como el incremento de la presión fiscal, habría que acudir a factores de orden estructural para comprender la amplia difusión de la economía irregular en España.

La estructura sectorial de la economía española, la reducida dimensión empresarial, la elevada intensidad en el uso del factor trabajo y el escaso dinamismo tecnológico, así como importantes deficiencias en la capacidad de gestión empresarial, entre otros, son algunos de los efectos a tener en cuenta

.../..

en la consideración del desarrollo de la economía oculta en el país.

El marco institucional de una elevada rigidez en todos los órdenes, introduce importantes dificultades para la permanencia de las empresas en la vertiente oficial de la economía. En este mismo Capítulo conviene considerar diversos aspectos estructurales que hacen referencia al papel del sector público en la economía española, tales como el déficit permanente, la articulación del sistema fiscal y los mecanismos de financiación de la Seguridad Social.

Se observa una intensa heterogeneidad respecto a la distribución espacial y sectorial del fenómeno en nuestro país. Por Comunidades Autónomas, la presencia de economía sumergida es más intensa en aquellas que cuentan con un tejido industrial más disperso de pequeñas y medianas empresas, con industrias tradicionales, alta proporción del sector agrario y de servicios y baja presencia relativa del sector público.

.../...

En paralelo al estudio de la economía no observada y en relación, aunque no en total coincidencia, con ella, el análisis de fraude fiscal y a la Seguridad Social en España arroja volúmenes importantes para su cuantía.

El comportamiento de los distintos agentes sociales frente a la economía no observada en España no difiere, sustancialmente, de lo que se contempla en otros países del área occidental. Los empresarios se mueven entre una actitud de reproche frente a los que se sumergen, pero a la vez de tolerancia, atribuyendo la responsabilidad del fenómeno a las Administraciones Públicas. Estas se ven impulsadas hacia una actitud de tolerancia frente a estas actividades, ante el clima de permisividad social que envuelve a la economía sumergida y en función de su propia impotencia para generalizar mecanismos represivos. Por último, los Sindicatos gozan de escasas posibilidades para hacer frente a un fenómeno que constituye un terreno poco adecuado para la práctica sindical.

.../..

De la investigación empírica realizada para la provincia de Alicante y de otras materializadas en diferentes espacios concretos, se puede profundizar en algunas características esenciales del desarrollo de la economía no observada en España y de su función en el marco del sistema económico en su globalidad.

Así se observan la presencia de distintos modelos de difusión de este fenómeno, que a efectos analíticos se podrían englobar en tres grandes apartados: economía sumergida autoorganizada, que combina la irregularidad y la oficialidad en el ámbito de un mismo sector económico, al objeto de maximizar el beneficio empresarial; la economía no observada dispersa, constituida por amplios núcleos de unidades productivas diferenciados en el espacio, con carácter dependiente, habitualmente, frente a otras unidades productivas de mayor dimensión situadas en la vertiente regular y la economía oculta de carácter marginal en la que habría que incluir una extensa multiplicidad de fenómenos productivos y mercantiles, con presencia singular de la actividad autónoma.

.../..

Especial relevancia adquieren los caracteres del mercado de trabajo español a la hora de considerar la incentivación de los diversos oferentes potenciales de mano de obra. Una tasa de actividad intensamente reducida, en el contexto de los países de la OCDE, lo que afecta de modo más agudo al trabajo femenino, elevadas cifras de paro y una tendencia en ascenso al envejecimiento de la población en edad de trabajar, son algunos de los aspectos que contribuyen a explicar la amplitud de la posible oferta potencial hacia los mercados paralelos de trabajo.

Las estimaciones globales realizadas para el caso español inciden de forma notable en sus resultados, aunque en el caso de las establecidas sobre el empleo no declarado, son bastante mayores las coincidencias. De estas últimas se puede deducir la existencia de un amplio volumen de empleo irregular, que afectaría fundamentalmente, a la población oficialmente clasificada como inactiva, y en menor medida a los parados.

.../..

Conviene destacar, al margen de los posibles efectos de la economía paralela sobre la tasa de desempleo, la existencia de este fenómeno está induciendo a profundas alteraciones de las relaciones laborales. En este sentido, se contempla una cierta tendencia hacia la dispersión de las unidades productivas, lo que dificulta la actividad sindical y por contraste favorece la acentuación de mecanismos autoritarios en la ordenación de las relaciones industriales.

A la luz de la experiencia más reciente se puede avanzar, por último, la hipótesis de que la política económica desarrollada en España, y de modo singular la política laboral, está contribuyendo a homogeneizar las condiciones del mercado oficial de trabajo con las vigentes en la vertiente irregular del mismo, sin alterar prácticamente las escasas dosis de dinamismo empresarial que se aprecian en éstas.

.../..

Estas conclusiones confluyen en la caracterización del fenómeno de la economía no observada en España como básicamente defensivo frente a la crisis y en condiciones de estancamiento en su propia situación.

10.4. Reflexiones prospectivas

No cabe señalar más, al respecto, que lo ya apuntado en páginas anteriores. Conviene no obstante, en un breve ejercicio prospectivo sobre el futuro de la economía española, llamar la atención sobre el riesgo de "tercermundización" de la misma que conlleva la práctica de una política económica insistentemente obsesionada por mejorar los niveles de competitividad frente al exterior, sobre la base casi exclusiva de una política de moderación en el crecimiento de los salarios.

La promoción de nuevas tecnologías, que ya se asume desde todos los estadigmas como el paradigma del desarrollo económico en los albores del si-

.../...

glo XXI requerirá de un lado, de un mayor dinamismo por parte de la demanda externa que el ofrecido en los últimos años y de otro, de cambios sustanciales en la composición interna de la mano de obra, sobre todo, en lo que se refiere a una mayor flexibilidad en relación con sus niveles y contenidos de calificación. Ambas cuestiones encontrarán serias limitaciones para su desarrollo en el marco de una política fuertemente restrictiva, e indiscriminada, frente a la evolución de los niveles salariales.

Como se ha apuntado en esta Tesis, es preciso considerar la existencia de una profunda interrelación en la dinámica histórica de los beneficios, los salarios y la productividad, refiriéndose a la necesidad de adecuar estas variables en un marco de desarrollo tecnológico progresivo que permita al país situarse en una franja de desarrollo más avanzado dentro de la división internacional del trabajo.

.../..

B I B L I O G R A F I A

B I B L I O G R A F I A

ADAM, M.C. y GINSBURG, Victor, 1985.

"The Effects of Irregular Markets on Macroeconomic Policy. Some Estimates for Belgium", Centre d'Economie Mathematique et d'Econometrie. Universite Libre de Bruxelles, Discussion Paper 8504, Bruxelles.

ALBANO SANTOS, J., 1983.

A Economia Subterranea, Ministerio do Trabalho e Seguranca Social; Colecção "Estudos" Serie A, "Estudios gerais", núm. 4, Lisboa.

ALBARRACIN, Jesús, 1986.

"El fundamento empírico de las repercusiones del crecimiento de los salarios sobre el empleo", Banco de España, Servicio de Estudios (Mimeo).

ALBERTINI, S. y FORNARI, D., 1981.

"Economia Sommersa e lavoro nelle minori imprese industriali con particolari riguardo alla Lombardia", Economia del Lavoro, núm. 4.

ALBIZU ALBA, Manuel, 1983.

Análisis de la política económica española de sus efectos en el período 1970-80, Nov Terra, Hogar del Libro, Barcelona.

ALCAIDE INCHAUSTI, Angel y otros, 1982.

"Estimación del fraude fiscal en los impuestos sobre las ventas", Instituto de Estudios Fiscales (Mimeo), Madrid.

ALESSANDRI, Pietro (Ed.), 1978.

Lavoro Regolare e Lavoro Nero, Il Mulino, Italia.

.../..

ALFORD, R.F. y FEIGE, E.L., 1982.

"Social Indicators; Information Distortion and Public Policy", International Conference on the Unobserved Sector, N.I.A.S., Wassenaar, Holanda, 3-6 junio, Wassenaar.

ALLINGHAM, Michael G. y SANDMO, Agnar, 1972.

"Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis", Journal of Public Economics, núm. 1.

ALVAREZ CORBACHO, X, 1982.

"El fraude fiscal en España", EL PAIS, 14 de abril de 1982.

ALVARO, Giuseppe, 1979.

"L'Italia Sommersa che non paga la tasse", Mondoperario, febrero.

AIC (Asociación de Industriales del Calzado), 1980.

"Algunos aspectos de la incidencia de las fábricas clandestinas en el sector del calzado", Asociación de Industriales del Calzado, septiembre (mecanografiado), Elche (Alicante).

AMSELLE, Jean-Loup, 1981.

"Economie Souterraine; Economie sans Mystere", Futuribles, núm. 4, enero.

ARANDA AZNAR, José, 1986.

"Economía Sumergida: el entorno socioeconómico e implicaciones sociales", en Instituto Nacional de Estadística, Problemas Estadísticos de la Economía Sumergida, págs. 99-102, Madrid.

.../...

ARCHAMBAULT, E., 1982.

"L'Economie Cachee de la Famille", en Conferencia sobre The Informal Economy; Social Conflicts and the Future of Industrial Societies, 25-28 de noviembre, Frascati (Roma).

ARGANDOÑA, Antonio, 1983.

Para entender la crisis económica española
Editorial Tecnos, Madrid, 1983.

AYALA HERNANDEZ, Juan; SARMIENTO VICEDA, Carlos y
ANTON VALERO, Vicente, 1982.

"Análisis y evaluación del Fraude Tributario. Rentas Empresariales", Instituto de Estudios Fiscales (Mimeo), Madrid.

BAGET, R., 1980.

"El Trabajo Negro en Europa", Documentación para Dirigentes, Comunicación núm. 3, septiembre.

BAGNASCO, Arnaldo, 1980 a).

"Economia e Societa de la Piccola Impresa (Mimeo).

1980 b).

"Perche diventa importante l'analisi socio territoriale", Inchiesta, Anno X, núm. 4 julio-octubre, págs. 31-36.

1981.

"La questione dell'economie informale", to e Mercato, Anno I, núm. 1, aprile, (Traducción al español en Sociología del Trabajo, núm. 9, págs. 9-34, 1983).

.../..

BAGNASCO, Arnaldo; BRUSCO, Sebastiano y CAPECCHI, Vittorio, 1982.

"Economia Summersa e tematiche emergenti sulla società italiana", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of Industrial Societies, 25-28 noviembre, (Mimeo), Frascati (Roma).

BAGNASCO, Arnaldo y PINI, R., 1981.

"Economia e Struttura Sociale", Quaderni, núm. 14.

BALBO, Laura, 1982.

"Introduciendo la perspectiva a degli studi sulle donne (esquema d'intervento), Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of Industrial Societies, 25-28 noviembre, (Mimeo), Frascati (Roma).

BARCELO i ROCA, 1983.

"Industrialización en la Comarca de la Ganotxa", Simposio sobre Industrialización de Areas Rurales, (Mimeo), diciembre, Madrid.

BARTHELEMY, Philippe, 1982.

"Travail Noir et Economie Souterraine: un Etat de la Recherche", Travail et Emploi, Ministère du Travail, Service des Etudes et de la Statistique, núm. 12, abril-junio.

1983.

"The Underground Economy and the Distribution of Income: Some Theoretical and Empirical Aspects", International Conference sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld. República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld.

.../..

BARTHELEMY, Philippe, 1984.

"La participation des français a l'Economie Souterraine", Reveu d'Economie Politique, núm. 3.

1985.

"The Unobserved Economy in France", en E.L. FEIGE (ed.): The Unobserved Economy, Cambridge University Press, Cambridge.

BAUDOUIN, Regis y otros, 1983.

"L'Economie Souterraine: Prelevements Obligatoires et Economie Souterraine", Ecole Nationale d'Administration (Mimeo julio, París.

BAWLY, Dan, 1982.

La Economia Subterránea: una visión mundial, Editorial Hora, Barcelona.

BENJAMINI, Yael y MAITAL, Sholomo, 1983.

"Optimal Tax Evasion and Optimal Tax Evasion Policy: Behavioral Aspects", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld. República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENING, A., 1985, págs 245-264).

BENTAL, Benjamín; BENZION, Uri y WENING, Alois, 1985.

"Macroeconomic Policy and the Shadow Economy", Internacional Conference sobre The Economics of The Shadow Economy, Universidad de Bielefeld. República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENING, A. 1985, págs. 179-193).

.../..

BERGER, 1983.

"Alternatives to the Labour Market", International Conference sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld. República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en castellano en RUESGA BENITO, S.M. 1987).

BERNABE MESTRE, Jose María, 1976.

"La industria del calzado en el Valle del Vinalopó", Departamento de Geografía, Universidad de Valencia, Valencia.

1977.

"Factores de localización y crisis de la industria valenciana del calzado", Panorama Bursatil, núm. 6, Bolsin Oficial de Comercio, págs. 71-87, Valencia.

1981.

"Economía Sumergida en la industria del calzado", Simposio Internacional sobre Economía Sumergida, Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

1983.

"Industria espontánea en la provincia de Alicante", en Simposio sobre Industrialización de Areas Rurales, diciembre, Valencia.

1985 a).

"Economía Sumergida en la industria del calzado", (Mimeo), Valencia.

1985 b).

"Dimensión de la Economía Sumergida", en FUNDACION FRIEDRICH EBERT: Economía Sumergida y mercados paralelos de trabajo, Colección Estudios y Documentación, núm. 46, págs. 45-50, Madrid.

.../...

BLADES, Dereck, 1982.

"The Hidden Economy", OECD Economic Outlook, Ocassional Studies, junio, págs. 28-45.

1983 a).

"La Economía Subterránea y la Contabilidad Nacional, Información Comercial Española mayo, págs. 111-124.

1983 b).

"Crime: What Should Be Included in the National Accounts and what Differents Would it Make?, en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (publicado en GAERTNER, W. y WENING, A., 1983, págs. 45-48).

BOCA, D. del; FORTE, F, 1981.

"Recent Economical Surveys and Theoretic Interpretation of the Pararell Economy in Italy", en V. TANZI (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

BOWSHER; Norman N., 1980.

"The Demand for Currency: Is the Underground Economy Undermining Monetary Policy?, Revue de la Banque de St. Louis, U.S. enero.

BOYLE, G.E., 1982.

"A Glimpse at the Non-Accounted Economy: Case of Ireland", Conferencia Internacional sobre The Unobserved Economy, NIAS, Wassenaar, Holanda, 3-4 junio, Wassenaar.

.../..

BREZINSKI, Horts, 1983.

"The Second Economy in the Soviet Union and its Implications for Economic Policy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER W. y WENIG, A., 1985, págs. 362-376).

1987.

"The Second Economy in the G.D.R. Pragmatism is Gaining Ground", Arbeitspapiere des des Fachbereichs Wirtschaftswissenschaft, Neu Folge, núm. 7, Universität-Gesamthochschule Paderborn.

BROESTERHNIZEN, G.A.A.M., 1983.

"The Unobserved Economy and the National Accounts in the Netherlands. A Sensitivity Analysis", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 105-124).

BRUNET, Ferran, 1986.

Banca y precios en España, EDUNSA, Barcelona.

BRUS, Wlodzimierz y LASKI, Kazimierz, 1983.

"Regressed Inflation and Second Economy under Central Planning", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENING, A., 1985, págs. 377-388).

.../...

BRUTTI, Mario,

"Tratamiento de la economía sumergida en Italia", en FUNDACION FRIEDRICH EBERT: Economía Sumergida y Mercados Paralelos de Trabajo, Colección Estudios y Documentación, núm. 46, Madrid, págs. 101-112, Madrid.

BUSINESS WEEK, 1978.

"Vu secteur en plaine croissance. les activités économiques occultes", Business Week, 13 marzo.

CAGAN, C., 1958.

"The Demand for Currency Relative to Total Money", National Bureau of Economic Research Occasional Paper, núm. 62, New York.

CAGAN, Phillip, 1965

"Determinants and Effects of Changes in the Stock of Money 1875-1960". National Bureau of Economic Research, New York,

CANADIAN NETWORK ON THE INFORMAL ECONOMY, 1982.

"A Bibliography on Material Pertinent to the Informal Economy", Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future and the Industrial Societies, 25-28 noviembre, Frascati (Roma).

CANDELA, J.J., 1984.

"Economía paralela en el calzado de Elche. Algunas cuestiones para su estudio", Ponencia al I Congrés d'Economia Valenciana, (Mimografiada), Valencia.

.../..

CAPECCHI, Vittorio, 1981 a).

"Schemi interpretativi delle relazioni tra imprese e del decentramento produttivo", en VVAA (a cura di V. CAPECCHI; A. ENRIETTI y M. ROLLIER): Innovazione e Ristrutturazione nel Settore della Machine Utensili, Milano.

1981 b).

"The Irregular Economy in Italy", Simpósio Interancional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

1982.

"La economía sumergida en Italia. Investigación en una región caracterizada por la existencia de la pequeña empresa", Sociología del Trabajo, núm. 9, págs. 35-64.

1986.

"Evolución de los estudios sobre economía sumergida", en Instituto Nacional de Estadística, Problemas Estadísticos de la Economía Sumergida, págs. 67-73, Madrid.

CAPIELLO, M.A., 1982.

"Proposta di Bibliografia ragimata sull'economia sommersa nell'industria", en Conferencia sobre The Informal Economy; Social Conflicts and the Future of Industrial Societies", 25-28 noviembre (Mimeo), Frascati (Roma).

CARBAJO VASCO, Domingo, 1984.

"El fraude fiscal en España", Cuadernos IMPI, 2ª Epoca, núm. 1, enero.

.../..

CARBAJO VASCO, D. y FERRERI HERRERO, I., 1984.

"Análisis de los resultados cuantitativos de la estimación objetiva singular: Ejercicio 1981", Hacienda Pública Española, núm. 88.

CASALS i COUTURIER, M. y VIDAL i VILLA, J.M., 1983.

L'Economia de Sabadell: estructura, diagnòstic i perspectives (edició resumida), VIMUSA, Ajuntament de Sabadell, Barcelona.

CASALS i COUTURIER, Muriel, 1985 a).

"Introducción al estudio de la economía sumergida. Un reto para las ciencias sociales", Jornadas sobre Economía Oculta, Gobierno Civil, 16-18 mayo, Albacete.

CASALS i COUTURIER, Muriel y VIDALVILLA, J.M., 1985.

"La industria sumergida, el caso de Sabadell", Papeles de Economía Española, núm. 22, págs. 395-402.

CASASUS, Cecilia, 1984.

"Del modelo neoclásico a las teorías de la segmentación del trabajo", Sociología del trabajo, núms. 7 y 8.

CASSEL, Dieter, 1983.

"The Growing Shadow Economy: Implications for Stabilization Policy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld.

CASTELL, Manuel, 1986.

"La economía sumergida: conceptos, definiciones y metodología para su estudio", Intervención del Moderador; en Instituto Nacional de Estadística. Problemas estadísticos de la Economía Sumergida, págs. 15-18, Madrid.

.../..

CASTILLO, Juan José, 1986.

"Mercado de trabajo y composición interna de la clase obrera", en Instituto Nacional de Estadística, Problemas Estadísticos de la Economía Sumergida, págs. 205-213, Madrid.

CASTILLO, Juan José y otros, 1982.

"Difusión industrial y economía informal en la crisis: análisis de una zona de industrialización periférica en la provincia de Madrid", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 25-28 noviembre (Mimeo), Frascati (Roma).

CASTRO, Raúl, 1985.

"Aproximación a la problemática de la Economía Sumergida", en Claridad, nú. 5, enero-febrero, págs. 15-26.

CAZES, B., 1981.

"L'Etat protecteur contraint à une double manoeuvre", Futuribles, núm. 40.

CENSIS, 1976.

L'occupazione oculta: caratteristiche della partecipazione al lavoro in Italia, CENSIS RICERCA/2.

CERON AYUSO, J.L.,

"Perspectiva empresarial ante el fenómeno del crecimiento de la economía oculta en España", Boletín de Estudios Económicos, núm. 117, Universidad Comercial de Deusto, págs. 427-437.

.../..

CHADEAU, A. y FOUQUET, Annie, 1981.

"Peut-on mesurer le travail domestique?",
Economie et Statistique, septiembre.

CHAMBRES DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE, 1980.

"Raport De Lorozy remis au Presidente
de la Republique: Le Travail Clandestin",
Liasons Sociales, núm. 46/80, 24 de abril

CHANTRAINE, A., 1983.

"Premieres reflexions sur l'economia sou
terrine dans les Comptes Nationaux",
Office Statistique de la C.E.E. (Mimeo),
Luxemburgo.

CHARREYRON, Anne, 1979.

"L'Economie Souterraine se developpe a
l'Est comme a l'Ouest", Futuribles, núm.
29, diciembre, págs. 101-106.

CHARREYRON, Anne y KLATZMAN, Rosine (Eds.), 1980.

"L'Economie souterraine: Problemes poli-
tiques et sociaux", La Documentation
Française, núm. 400, octubre, págs. 1-40.
París.

CHASSAIG, Philippe, 1979.

"L'Economie Souterraine", L'Economie, nú
1369, marzo, págs. 17-23.

CHRISTIANSEN, Vidor, 1980.

"Two comments on Tax Evasion", Journal
of Public Economics, Vol. 13, núm. 3, ju

COCCO, M.R. y SANTOS, E.A. dos, 1984.

"A Economia Subterranea: Contributos par
sua analise e quantificacao no caso port
gues", en Revista de Estudos Económicos
febrero, págs. 5-17.

.../..

COMMISSION ON REVIEW OF THE NATIONAL POLICY TOWARD GAMBLING, 1976.

Gambling in America (Mimeo), Washington, D.C.

COMMISSION ON TAX REFORM (Haim Ben-Shahar, Chairman), 1975.

"Estimate of Tax Evasion", Commission on Tax Reform, en V. TANZI (Ed.). The Underground in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

COMMITTEE ON GOVERNMENT OPERATIONS, 1979.

Subterranean Economy: Hearing before a Subcommittee of the Committee on Government Operations, US Government Printing Office, Washington, D.C.

CONFEDERACION SINDICAL DE CC.OO., 1983.

"Primer Encuentro sobre Trabajo Ilegal y Economía Sumergida", CC.OO. (Mimeo), febrero, Palma de Mallorca.

CONSEIL ECONOMIQUE ET SOCIAL, 1983.

"Le Travail Clandestine" (realizado por Maurice RAGOT), Journal Officiel de la Republique Française, 25 de febrero.

CONTINI, Bruno, 1979.

Lo Sviluppo de l'economia parallela, Edizione de Comunita, Milan.

1981 a).

"Dropping Out: Notes on the Italian Economy", Journal of Contemporary Studies, verano, págs. 79-89.

1981 b).

"Labour Market Segmentation and the Development of the Parallel Economy. The Italian Experience", Oxford Economic Papers, Vol. 33, núm. 3, noviembre, págs. 401-412.

.../..

CONTINI, Bruno, 1981 c).

"The Second Economy of Italy", Taxing and Spending, nú. 3.

1982.

"The Second Economy of Italy", en V. TANZI (Ed.), The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

1983 a).

"L'Economie Souterraine: un schema d'interpretacion generale et l'experience italienne", en SKEPSIS, núm. 2, págs. 36-47.

1983 b).

"A Macroeconomic Framework for the Shadow Economy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld.

1984.

"Firm Size and the Division of Labour", Banca Nazionale del Lavoro Quartely Review, núm. 151, diciembre.

1985.

"The Irregular Economy of Italy: a Survey of Recent Contributions", en E.L. FEIGE (Ed.): The Unobserved Economy, Cambridge University Press, Cambridge.

CORNWELL, Rupert, 1979.

"L'Italie forte de son Economie Parallele", Problemes Economiques, núm. 1613, marzo.

.../...

COWELL, Frank A., 1983.

"Public Policy and Tax Evasion: Some Problems", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 273-284).

1985.

"The Economic of Tax Evasion: a Survey", Economic and Social Research Council Programme, núm. 80, julio (Mimeo), Londres.

CRAMER, D., 1983.

"Illegal Employment as One Element of the Underground Economy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld.

CRAWFORD, R.L., 1978.

"Moonlighting: New Look for and Old Practice", Supervisory Management, agosto.

CUERVO GARCIA, Alvaro, 1986.

"La empresa española: financiación", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 129-144, Barcelona.

DEAGLIO, M., 1974.

"L'occupazione invisibile: il caso de una comune del Piamonte", en Biblioteca della Liberta, núm. 4, Roma.

.../...

DELEROZOY, Robert, 1980.

"Le travail clandestine", Rapporte au
President de la République, febrero,
(Mimeo), París.

DENISON, Edward, F., 1982.

"Is U.S. Growth Understated Because of
the Underground Economy?. Employment
Ratios Suggest Not", The Review of Inco-
me and Wealth, Vol. 28, págs. 1-6.

DEPARTMENT OF TREASURY, 1983.

"Income Tax Compliance Research; Esti-
mates for 1973-1981", Internal Revenue
Service, july, Washington.

DESANTI, D., 1979.

"Des travailleurs sans chaines", Le No-
veul Observateur, 1 octubre, París.

DILNOT, Andrew y MORRIS, C. Nick, 1981.

"What Do we Know about the Black Economy?"
Fiscal Estudios, núm. 2, Londres.

1982.

"What Do we Know about the Black Econo-
my in the United Kingdom", en V. TANZI,
(Ed.): The Underground Economy in the
United States and Abroad, Lexington Books
Massachusetts.

DIRECCION GENERAL DE POLITICA ECONOMICA, 1984.

"Economía Oculta y Política Económica: es-
pecial referencia al mercado de trabajo",
Ministerio de Economía y Hacienda (Mimeo)
Madrid.

.../..

DIRECCION GENERAL DE TRIBUTOS (D.G.T.), 1983.

"Los índices de Frank y Bird como medidas del <<sacrificio fiscal>>", Gabinete de Estudios, Documento 83/105 (Mimeo), Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.

1984 a).

"Dossier sobre la Ley de Represión al Fraude Fiscal", Gabinete de Estudios, Documento de Trabajo 84/59 (Mimeo), Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.

1984 b).

"Fraude Fiscal y Gasto Fiscal. Recursos Públicos perdidos", Gabinete de Estudios, Documento de trabajo 84/54, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.

1984 c).

"Anexo al Documento de Trabajo 84/54 sobre Fraude Fiscal", Gabinete de Estudios, Documento de Trabajo 84/70, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.

1985.

"Ampliación de los Documentos de Trabajo 84/54 y 84/70 sobre Fraude Fiscal", Gabinete de Estudios, Documento de Trabajo 85/2, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.

DOLADO, Juan J. y MALO DE MOLINA; José L., 1985.

"Desempleo y rigidez del mercado de trabajo en España", Boletín Económico del Banco de España, septiembre, págs. 22-39.

DOMENICO NAPOLETANO (Centro N. Studi di Diritto del Lavoro) (VVAA), 1982.

Il Secondo Mercato del Lavoro, Dott. A. Giuffrè Editor, Milan.

.../...

DUCHENE, G., 1981.

"L'Economie parallele en Union Sovietique", Problemes Economiques, núm. 1720, 22 abril.

ECONOMIA INDUSTRIAL, 1980.

Monográfico sobre el Calzado, Economía Industrial, núm. 195, marzo.

EISNER, Robert, 1980.

"Total Income; Total Investment and Growth", The American Economic Review. Papers and Proceedings, mayo, págs. 225-231.

EMERSON, Michael, 1986 a).

"What Model for Europe?", Commission of the European Communities, (Preliminary version) (Mimeo), Bruselas.

1986 b).

"Regulation or Deregulation of the Labour Market Policy Regimen for the Recruitment and Dismissal of Employers in the Industrialised Countries" (Preliminary Version), Commission of the European Communities, Bruselas.

ESCORSA, Pere, 1986.

"Tecnología y dotación de capital", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 97-112, Barcelona.

ESPI MARTINEZ, José M., 1982.

"Conclusiones de un debate sobre la economía oculta", Papeles de Economía Española, núm. 10, 1982.

.../..

FAU, Jean, 1980.

"Le travail illegal", Rapport remis à Lionel Stoleru, Secrétaire d'Etat auprès de Jean Matteoli, Ministre du Travail et de la participation, (Mimeo), novembre, Paris.

FEIGE, Edgar, L., 1979 a).

"The Irregular Economy: Its Size and Macroeconomic Implications", University of Wisconsin, (Mimeo), mayo, Wisconsin (Michigan).

1979 b).

"How big is the Irregular Economy?", Challenge: White Plains. noviembre-diciembre (Traducción al castellano en Información Comercial Española, núms. 564-565, agosto-septiembre, 1980, págs. 156-164.

1980.

"A new Perspective on Macroeconomic Phenomena: Theory and Measurement of the Unobserved Sector of United States", Presentado en Meeting of the American Economic Association, (Traducción al castellano: Cuadernos Económicos de I.C.E., núm. 16, 1981 y en RUESGA BENITO, S.M. 1987, Massachusetts.

1981 a).

"The U.K.'s Unobserved Economy: A Preliminary Assessment", Economic Affairs, Vol. 1, núm. 4, julio.

1981 b).

"Macroeconomic and the Unobserved Sector", (Mimeo).

.../..

FEIGE, Edgar L., 1982 a)

Observed-Subject Feedback: the Dynamics of the Unobserved Economy, E.J. BRICC, Leiden.

1982 b).

"Malestar macroeconómico y la economía no registrada", Perspectivas Económicas, núm. 40, págs. 53-59.

1983.

"The Meaning of the Underground Economy Usual the Full Compliance Deficit", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, Rep. Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 19-36).

1985 (Ed.).

The Unobserved Economy, Cambridge University Press, Cambridge.

FEIGE, Edgar, L. y MCGEE, Robert, 1981.

"Tax Rates, Tax Revenues and the Unobserved Economy", Netherland Institute of Advance Studies, (Mimeo), diciembre.

1982

"The Revenue Losses and the Unobserved Economy in the U.K.", Journal of Economic Affairs, Vol. 2, núm. 3, abril.

1983.

"Sweden's Laffer Curve: Taxation and the Unobserved Economy", Scandinavian Journal of Economics, Vol. 85, págs. 499-519.

.../..

FERMAN, L.a.; BERNDT, L. y SELO, E., 1978.

"Analysis of the Irregular Economy: Cash flow in the Informal Sector", Bureau of Employment and Training, Department of Labour, marzo, Michigan.

FERNANDEZ DE CASTRO, Juan, 1986.

"La economía subterránea", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 225-240, Barcelona.

FERNANDEZ IBÁÑEZ, J. y MARTINEZ, J., 1983.

"La industria de maquinaria agrícola en la provincia de Lérida", en Simposio sobre industrialización de Areas Rurales, (Mimeo), diciembre, Valencia.

FICE (FEDERACION DE INDUSTRIALES DEL CALZADO DE ELDA), 1980 a).

"Presente y futuro de la industria del calzado en España", (Mecanografiado), 12 de junio, Elda (Alicante).

1980 b).

"Plan de actualización de la industria del calzado", (Mecanografiado), 26 de diciembre, Elda (Alicante).

FINA SANGLAS, Lluís y TOHARIA, Luis, 1986.

"Salarios y costes laborales en España: 1970-1984", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 81-96, Barcelona.

FISHER, Norman, W.F., 1982.

"And Expenditure Approach to the Estimation of the Hidden Economy and Informal Labour Market", Working Paper, 11. Bureau of Labour Market Research, Canberra City.

.../..

FIES (FONDO PARA LA INVESTIGACION ECONOMICA Y SOCIAL)
1980.

"Los trabajadores en paro", Papeles de Economía, núm. 8, Madrid.

FORTE, Francesco, 1979.

"I conti dell'Economia Sommersa", Mondo-lavoro, 2 febrero.

FRANK, M., DELCOURT, E. y ROSELLE, E., 1973.

"Problemes Methodologiques et statistiques relatifs a l'evaluation de la sous-estimation et de la fraude Fiscales", en L'Exacte Perception de l'Emploi. Etablissements Emile Bruylant, Bruselas.

FREUD, D., 1979.

"A Guide to Underground Economics", Financial Times, 9 abril.

FREY, Bruno S., 1983.

"Politics, Economics and the Underground Economy", en K.R. MONROE (Ed.): The Political Process and the Economic Change, Agathon Press, págs. 17-42, New York.

FREY, Bruno S. y POMMERHNE, Werner W., 1982.

"Measuring the Hidden Economy: Though this Be Madness, there is Method in it", en V. TANZI (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

1984.

"The Hidden Economy. State and Prospects for Measurement", Review of Income and Wealth, Vol. 30, núm. 1, págs. 1-21.

.../..

FREY, Bruno y WECH, Hannelore, 1983 a).

"Estimating the Shadow Economy: A Naive Approach", Oxford Economic Paper, núm. 35, págs. 23-44.

1983 b).

"What Produces a Hidden Economy?. An International Cross Section Analysis, Institute for Empirical Research in Economics. Universität Zurich, núm. 48 (extraído de Southern Economic Journal, 49, enero, 1983, págs. 822-832, Zurich.

1984.

"The Hidden Economy as an Unobserved Variable", European Economic Review, núm. 26, págs. 33-35.

FREY, Bruno; WECH, Hannelore y POMMEREHNE, Werner W.
1982.

"Has the Shadow Economy Growth in Germany?. An Exploratory Study", Institute for Empirical Research in Economics, Universität Zurich, núm. 45, Zurich.

FREY, Luigi, 1976.

"Le prospettive dell'offerta di lavoro in Italia e il <<lavoro nero>>", Tendenze della Occupazioni, octubre, año I, núm. 8.

1978.

"Il <<lavoro nero>> nell 1977 in Italia", Tendenze della Occupazione, CERES, junio, año III, núm. 6.

1979 a).

"Dal lavoro nero alla misurazione del reddito sommerso", Notiziario CERES di Economia del Lavoro, año VI, 16 de marzo.

.../...

FREY, Luigi, 1979 b).

"Il lavoro minorile in Italia", Tendenze della occupazione, CERES, abril, año IV, núm. 4.

1980.

"Il pensinati che lavorano", Notiziario CERES di Economia del Lavoro, año VII, núm. 18, 16 diciembre.

1981.

"Far emergere il lavoro sommerso", Notiziario CERES di Economia del Lavoro, núm. 4, año VIII, 16 abril.

1982.

"Nuove tecnologie ed economia sommersa", Notiziario CERES di Economia del Lavoro, año IX, núm. 17, 2 de diciembre.

1984.

"Nuove tecnologie, lavoro ed economia sommersa", Notiziario CERES di Economia del Lavoro, año XI, núms. 3 y 4, marzo.

FUA, Giorgio, 1976.

Ocupaciones e capacita produttiva: la realta italiana, Il Mulino, Roma.

1980.

"Problems of lagged development in OECD Europe. A estudy of six countries", OECD restricted document, núm. 2277, París.

1981.

"Employment Problems in Later Developed Countries of OECD Europe", OCDE, (Mimeo), diciembre, París.

.../..

FUA, Giorgio, 1982.

"Experience of Difuse Industrialization in Italy", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

FUENTES QUINTANA, Enrique, 1984.

"La crisis económica", en Enciclopedia práctica de Economía, Tomo I, págs. 1-20, Editorial Orbis, Barcelona.

FUNDACION FRIEDRICH EBERT (VV.AA.), 1985.

Economía Sumergida y Mercados Paralelos de Trabajo, Colección Documentos y Estudios, núm. 46, Madrid.

GABOR, Istvan R., 1981.

"La seconde economie dans une economie socialiste: Un point de vue hongrois", Problemes Economiques, núm. 1720, abril.

1982.

"The Major Domain of the Second Economy in Hungary", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

GAERTNER; Gulf y WENIN, Alois (Eds.), 1985.

The Economics of the Shadow Economy, Springer-Verlag; Estudies in Contemporary Economics 4, Berlin.

GAETANI-D'ARGONA, G., 1981.

"The Hidden Economy. Canceled Labour Markets in Italy", Revista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali, núm. 28, págs. 270-288.

.../..

-GALASI; Peter, 1982.

"Second Economy and Utilization of Labour Capacity in Hungary", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, (Mimeo), 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

1983.

"Peculiarities and Limities of the Second Economy in Socialism (The Hungarian Case) en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicada en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 353.361).

GALEAZZI, G. y ROBOTTI, L., 1978.

Struttura de la forza de lavoro e sviluppo economico, Il Mulino, Milán.

GARCIA; Guillian, 1978.

"The Currency Ratio and the Informal Economy", Financial Analyst Journal, noviembre-diciembre.

GARCIA DE BLAS, A., 1979.

"Consideraciones sobre los orígenes del paro en España", Información Comercial Española, núm. 553, págs. 7-13.

1985 a).

"Rentas de Trabajo en la Economía Sumergida Ponencia a las Jornadas sobre Economía Sumergida, Gobierno Civil, 16-18 mayo (Mimeo), Albacete.

.../..

GARCIA DE BLAS, A., 1985 b).

"Definición, causas y desarrollo de la economía sumergida", en FUNDACION FIEDRICH EBERT: Economía Sumergida y Mercados paralelos de Trabajo, Colección Estudios y Documentos, núm. 46, Madrid, págs. 13-32.

1986 a.

"El mercado de trabajo en España: aspectos institucionales y legales", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 33-48, Barcelona.

1986.

"Barreras salariales a la contratación de jóvenes", Papeles de Economía Española, núm. 26 b.

GARCIA DE BLAS, Antonio y RUESGA BENITO; Santos M., 1982.

"La economía irregular en el mercado de trabajo. Algunas líneas de investigación", Información Comercial Española, nú. 587, julio, págs. 91-102.

1985 a)

Mercado de trabajo y economía oculta en Andalucía, Cuadernos de Desarrollo Regional. Instituto de Desarrollo Regional, Universidad de Sevilla. Sevilla.

1985 b).

"Crisis económica y mercado de trabajo en España (1975-1984)", Información Comercial Española, núms. 617-618, págs. 221-236.

.../..

GARCIA DE BLAS, Luis, 1981.

"Economía irregular y flexibilidad en el mercado de trabajo", Ponencia al Simposio Internacional de Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

1982.

"Una medición del coste de ajuste de plantillas en España", en Ministerio de Economía y Comercio, Mercado de Trabajo en España, Madrid.

GARCIA LOPEZ, J. y GARCIA MARGALLO, H., 1971.

"La evasión fiscal en España", Hacienda Pública Española, núm. 8.

GARDNER, Martin, 1983.

"La curva de Laffer y otras gracias de nuestra economía de tipo mixto", Investigación y Ciencia, núm. 82.

GAUDIN, J. y SCHIRAY, M., 1982 a).

"L'Economie cachee: Taxinomie. Lecture française des usages des mots et des notions" Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, (Mimeo), 26-28 noviembre, Frascati (Roma).ç

1982 b).

"L'Economie cachee en France: Etat du debat et bilau des traveaux", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, (Mimeo), 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

GAZZO, L., 1977.

"Travail noir: Les chomeurs voient rouge" Vision, abril.

.../...

GERSHUNY, I., 1979 a).

"The Informal Economy", Futures, febrero.

1979 b).

"L'Economie Informelle", Futuribles, núm. 24, junio.

GERSHUNY, I.; PAHL, R.E., 1980.

"L'Inghilterra nel decennio delle tre economie", Inchiesta, Año X, núm. 46-47, julio-octubre (págs. 23.26).

1982.

"Work Outside Employment; Some Preliminary Speculations", en Conferencia Internacional sobre The Hidden Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, Noviembre, Frascati (Roma).

GIERSCH, Herbert y WOLTER; Frank, 1983.

"Towards and Explanation of the Productivity Slowdown: An Acceleration-Deceleration Hypothesis", The Economist Journal, Vol.93, march, págs. 33-35.

GIJSEL, P. de; MUENSTERMANN, J., 1980.

"Le Marche Invisible du Travail dans Quelques Pays Choisis de la Communauté Européenne", Programme de Recherche et d'Actions sur l'Evolution du Marche de l'Emploi. Etude núm. 80/5, Commission EEC (Mimeo), Bruselas.

GIJSEL, Peter de, 1983.

"A Microeconomic Analysis of Black Labour Demand and Supply", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 218-226).

.../..

GILBERT, Guy y POMMEREHNE; Werner, W., 1984.

"Preferences Fiscales et Politiques d'Imposition", Public Finance, Vol. 39, núm. 1, págs. 25-69.

GINSBURGH, V.; MICHEL, Ph., PADOA-SCHIOPPA, F. y PESTIEAU, P., 1982.

"Macroeconomic Policy in the Presence of an Irregular Sector", Core Discussion Paper, núm. 8237, Centre for Operations Research and Econometrics, University Catholique de Lovvain-La Neuve (Belgium), July, Lovvain-La Neuve, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 1-10). Traducción en castellano en RUESGA BENITO, S.M., 1987.

GIRAN; Jean Pierre, 1983.

"Complementary and Competition between Official and Shadow Labour Markets", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 26-28 octubre, Bielefeld (Publicado en castellano en RUESGA BENITO, S.M. 1987).

1985.

"Comptabilite Nationale et Economie Souterraine", en O. ARKHIPOFF y E. ARCHAMBAULT, Etudes de Comptabilite Nationale, Economica, París.

GLATZER, Wolfgang y BERGER, Regina, 1983.

"Household Composition Social Networks and Household Production", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 26-28 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 330-349).

.../...

GLATZER, Wolfgang, 1985.

"Social Networks and Social Support in the Stages of the Life Cycle", en Congreso de European Science Foundation Workshop, sobre The Elderly and their Families. Patterns of Mutual Caring, 11-13 noviembre, Jerusalem.

GOMEZ PEREZAGUA, Rafael, 1981 a).

"Economía Paralela: concepto, métodos de estimación e implicaciones (documento de trabajo)", Ministerio de Economía y Comercio, Dirección General de Política Económica y Previsión (Mimeo), julio, Madrid.

1981 b).

"Estructura Empresarial y Economía Oculta", Ponencia presentada al Simposio Internacional sobre Economía Oculta, Dirección General de Estudios y Documentación. Presidencia del Gobierno, (publicado en Información Comercial Española, núms. 587, 1982), diciembre, Madrid.

1982.

"La Economía Irregular en España: una Investigación Sectorial", en Ministerio de Economía y Comercio, Mercado de Trabajo en España, Madrid.

1983.

"Algunas reflexiones sobre las implicaciones micro y macroeconómicas de la economía subterránea", Boletín de Información Comercial Española, núm. 21, julio, págs. 2169-2174.

GONZALEZ PORTAL; M.I., 1983.

"La industria del cuero en Ubrique", Junta de Andalucía, (Mimeo), Sevilla.

.../..

GRANADOS, V. y otros,

"El proceso de industrialización en Areas Rurales. El caso de Puente Genil", Universidad de Málaga, (Mimeo).

GRAZIA, Rafaele de, 1980.

"Clandestine Employment: a Problem of our Time", International Labour Review, Vol. 119, septiembre (Publicado en TANZI, V., 1982 y en castellano en RUESGA BENITO, S. M., 1987).

1983.

Le Travail Clandestine, Bureau International du Travail, Ginebra.

GRETSCHMANN, Klaus, 1985 a).

"Le Crise, quelle Crise", (Mimeo).

1985 b).

"Welfare Effects of Underground Economic Activity?" (Mimeo).

GROSFELD, Irena y SMOLER; Alexander, 1981.

"L'Economie Parallele en Pologne", Problemes Economiques, núm. 1720, abril.

GROSMANN, Gregory, 1982.

"The Second Economy of the U.S.S.R.", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, págs. 245-269, Massachusetts.

GUERRA, Alfonso, 1983.

Inauguración de las Jornadas de Estudio sobre la Economía Sumergida, P.S.O.E., mayo Madrid.

.../..

GUTMANN, Peter, M., 1977.

"The Subterranean Economy", Financial Analysts Journal, nov.dic.

1978 a).

"Are the unemployed unemployed?", Financial Analysts Journal, sep.-oct.

1978 b).

"Profesor Gutmann Replies", Financial Analysts Journal, nov.-dic.

1979 a).

"Statistical Illusions; Mistaken Policies", Challenge, nov-dic. (Traducido al castellano: Información Comercial Española, núms. 564-565, agosto-septiembre, 1980, págs. 165-168).

1979 b).

"The Grand Unemployment Illusion", The Journal Institute of Socioeconomic Studies, Vera no.

1980.

"The Subterraneans", Psychology Today, abril.

1981.

"The Subterranean Economy: An Open Secret", New Jersey Bell Journal, Vol. 4, núm. 3, págs. 32-41.

1983 a).

"The Subterranean Economy; Redux", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 2-18).

.../...

GUTMANN, Peter M., 1983 b).

"The Subterranean Economy: Five Years Later
Across the Board, Febrero.

HANSSON; Ingemar, 1982 a).

"The Unobserved Economy in Sweden", en Conferencia Internacional sobre The Unobserved Sector, NIAS, Wassenaar, Holanda, 4-6 junio Wassenaar.

1982 b).

"The Underground Economy in a High Tax Country: The Case of Sweden", en TANZI, V. (Ed.) The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

1983.

"Tax Evasion and Government Policy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, y WENIG, A., 1985, págs. 285-300).

1985.

"Optimal Income Taxation and the Untaxed Sector", Universidad de Lund, Marzo (Mimeo).

HEERSTJE, Arnold y BARTHELEMY, Philippe, 1984.

L'Economie Souterraine, Ed. Económica, París.

HENRY, Stuart, 1978.

The Hidden Economy, Martin ROBERTSON, Londres.

1982.

"The Informal Economy and its Institutions", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre Frascati (Roma).

.../...

HUBER, Joseph, y otros, 1982.

"Development of the Informal Sector in the Federal Republic of Germany", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

HUGON, Philippe, 1980.

"Le secteur non structure ou informel des Economies des Pays du Tiers Monde", Problemes Economiques, núm. 1703, diciembre.

IKEI, 1986.

"Análisis de la Economía Sumergida en la CAPV: identificación y características de sus diversos puntos", (Mimeo), Donostia-San Sebastian.

INFORMACION COMERCIAL ESPAÑOLA - REDACCION, 1974.

"La industria del juguete", Información Comercial Española, enero, págs. 223-226.

INTERNAL REVENUE SERVICE (I.R.S.), 1979.

"Estimates of Income Unreported on Individual Income Tax Returns", Government Printing Office, Septiembre, Washington, D.C.

INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES (I.E.F.), 1982.

Dictamen de la Comisión para evaluar el fraude sobre la Renta de las Personas Físicas (Mimeo), Madrid.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA (I.N.E.), 1986.

Problemas estadísticos de la Economía Sumergida, I.N.E., Madrid.

ISACHSEN, Arne J.; KLOVLAND, Jean T. y STRØM, Steinar, 1982.

"The Hidden Economy in Norway", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, págs. 209-229, Massachusetts.

.. / ...

ISACHSEN, Arne J.; SAMUELSEN; S. O. y STRØM, Steinar, 1983.

"The Behavior of Tax Evaders", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG; A., 1985, págs. 227-244).

ISACHSEN, Arne J. y STRØM, Steinar, 1985.

"The Size and Growth of the Hidden Economy in Norway", Department of Economics; University of Oslo. Reprint Series, núm. 273, Review of Income and Wealth, 1985/2, Oslo.

JACKSON, J.A. y MILLER; R.L.

"The Size and Determinants of the Marginal Labour Force in Northern Ireland and the Irish Republic", Programme of Research and Actions on the Development of the Labour Market, Commission of the European Communities, Study núm. 76/4, Bruxelles.

JEANTET, T.L., 1982.

"L'Economie Sociale trouve t'elle sa source dans l'Economie Cachée?", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

JENNY, F., 1977.

"La théorie économique du crime: une revue de la littérature", en L'Economie Retrouvée. Económica, París.

JUNGUITO, Roberto y CABALLERO, Carlos, 1982.

"Illegal Trade Transactions and the Underground Economy of Colombia", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

.../..

KATSENELIMBOIGEN, A., 1982

"Mercados de color en la Unión Soviética",
Información Comercial Española, núm. 584.

KEEGAN, V., 1983.

"If you Want to Know About the Economy
the Last Person to Ask is an Economist",
The Guardian, 21 september, pág. 19.

KENADJIAN, B., 1982.

"The Direct Approach to Measuring the Un-
derground Economy in the United States:
IRS Estimates of Unreported Income", en
TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy
in the United States and Abroad, Lexington
Books, Massachusetts.

KENDE, P., 1979.

"Hongrie: quelques regard nouveaux sur le
système économique et social", Analyses
de la SEDEIS, noviembre, París.

KIRCHGASSNER, Gebhard, 1983.

"Size and Development of the West German
Shadow Economy: 1955-1980", Zeitschrift
für gesammte Staatswissenschaft, 139/2 junio.

KLATZMAN, Rosine, 1982 a).

Le travail Noir, Presses Universitaires de
France; col. Que Sais-je? (Traducción al
castellano de las págs. 75-127 en RUESGA
BENITO, S.M., 1987).

1982 b).

"Le travail au noir en France - Situation et
Travaux", en Conferencia Internacional so-
bre The Informal Economy: Social Conflicts
and the Future of the Industrial Societies,
noviembre (Mimeo), Frascati (Roma).

.../..

KLOVLAND, Jonot, 1980.

"In Search of the Hidden Economy: Tax Evasion and the Demand for Currency in Norway and Sweden", Norwegian School of Economics and Business Administration. Discussion Paper, núm. 18, diciembre, Berge

1984.

"Tax Evasion and the demand for Currency in Norway and Sweden; is there a Hidden Relationship", Scandinavian Journal of Economics.

LAFUENTE FELEZ, Alberto, 1980.

"Una medición de la economía oculta en España", 1980. Boletín de Estudios Económicos, núm. 111, diciembre, Universidad Comercial de Deusto.

1982.

"Consideraciones en torno al comportamiento de la Economía Oculta en España", Información Comercial Española, núm. 587, jul

LAGARES CALVO, Manuel, 1974.

"Hacia una teoría económica de la evasión tributaria", Hacienda Pública Española, núm. 28.

LANGFELDT, Enno, 1982.

"The Unobserved Economy in the Federal Republic of Germany: A Preliminary Assessment en Conferencia Internacional sobre The Unobserved Economy, NIAS, Wassenaar, Holanda, junio, Wassenaar (publicado en FEIGE E.L., 1985).

.../..

LANGFELDT, Enno, 1983.

"Is a Growing Unobserved Sector Undermining Monetary Policy in the Federal Republic of Germany?", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 301-312).

1985.

"Unpaid Work in the Family, the German Case Setting", Seminario Unpaid Work in the Family Setting, mayo, Tel Aviv.

LAURENT, Robert, D., 1979.

"Currency and the Subterranean Economy", Federal Reserve Bank of Chicago. Economic Perspectives, marzo-abril.

LAURIN, Urban, 1986.

"Tax Evasion and Prisoners'Dilemma", Department of Government, University of Uppsala (Mimeo), Uppsala.

LAWRENCE, C. y SPILLER; P.T., 1983.

"Internationale Technological Diffusion Product Differentiation and Economies of Scale", (Mimeo), Colombia.

LEAL, José Luis, 1982.

Una política económica para España: lo necesario y lo posible durante la transición, Editorial Planeta, Barcelona, 1982.

LETICA, Slaven, 1982.

"The Hidden Economy. Outline for Research", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

.../..

LOPEZ CABALLERO, Alfonso; GALAN HERRERO, Fuensanta;
PINO RAMIREZ, Antonio J. y GOSALBEZ PEQUEÑO, Juan
de Dios, 1984.

La economía sumergida en la provincia de
Córdoba, Junta de Andalucía, Publicacio-
nes de Carácter Científico y Tecnológico
Córdoba.

LORENTE HURTADO; José Ramón, 1982.

"Notas críticas sobre las estadísticas
salariales españolas", en Ministerio de
Economía y Comercio, El Mercado de Traba
en España, Madrid.

1986.

"La ocupación irregular en la economía e
pañola", Boletín de Información Comercial
Española, núm. 2.060, 24-30 noviembre,
págs. 3897-38-99.

1987.

"Nota sobre la inestabilidad muestral de
la encuesta de salarios", Boletín de Inf
mación Comercial Española, núm. 2068, 19
enero, págs. 215-219.

MALO DE MOLINA, José Luis, 1981.

"El excedente bruto de explotación en la
industria española y aproximaciones a la
evolución de la tasa de rentabilidad",
Boletín Económico del Banco de España,
diciembre.

.../..

MALO DE MOLINA, José Luis, 1984.

Mercado de trabajo y estructura salarial.
El caso español, 1963-1975, Instituto de
Estudios Laborales y de la Seguridad So-
cial, Madrid.

MACAFEE, Kerrick, 1979.

"A Glimpse of the Hidden Economy in the
National Accounts", Economic Trends, fe-
brero. Central Statistical Office.

1982.

"A Glimpse of the Hidden Economy in the
National Accounts of the United Kingdom",
en TANZI, V. (ed.): The Underground Eco-
nomy in the United States and Abroad,
Lexington Books, págs. 147-161, Massachu-
setts.

MANCHA NAVARRO, Tomás, 1987.

"La economía paralela. Un intento de sín-
tesis", Información Comercial Española,
núm. 642, febrero.

MARTIN-REYES, Guillermina; LADOUX AGUILAR, Manuel y
GARCIA-LIZANA, Manuel, 1983.

"La Economía Oculta y el Método de Res-
puesta Aleatorizada", Boletín de Estudios
Económicos, núm. 117, Universidad Comer-
cial de Deusto, págs. 551-567.

MARTINEZ ESTEVE, Aurelio y GARCIA MENENDEZ, Leandro,
1985.

"La economía sumergida en la Comunidad
Valenciana", Papeles de Economía Española,
núm. 22, págs. 380-394.

MASSIEY VERDUGO, A., 1983.

"El marco de la investigación sobre los
salarios en la C.E.E.", Instituto Nacio-
nal de Estadística (Mimeo), Madrid.

.../...

MATTHEWS, K., 1981.

"The Demand for Currency and the Rise of Black Economy, 1973-79", Liverpool Research Group Economic Bulletin, núm. 2.

1983 a).

"National Income and the Black Economy", Economic Affairs, Vol. 3, núm. 4, julio, págs. 261-267.

1983 b).

"The GDP Residual Error and the Black Economy. A Note", University of Liverpool, Dep. of Economics, Discussion Papers, núm. 45, enero.

MATTHEWS, R., 1984.

"Anatomía de la elusión y evasión fiscal" Hacienda Pública Española, núm. 91, págs. 334-341.

MCCROHAN, K.F. y SMITH, J.D., 1983.

"A Consumer Expenditure Approach to Estimating the Size of the Underground Economy", 18th General Conference of the International Association for Research in Income and Wealth, agosto, Luxemburgo.

MCDONALD, Richard J., 1984.

"The Underground Economy and BLS Statical Data", Monthly Labour Review, U.S. Department of Labour, enero.

McGEE, Robert T. y FEIGE, Edgar L., 1982.

"The Unobserved Economy and the U.K. Laff Curve", Economic Affairs, Vol. 3, núm. 1, octubre, Londres.

.../..

McGEE, Robert T. y FEIGE, Edgar L, 1985.

"Policy Ilusion; Macroeconomic Inestabili-
ty and the Unobserved Economy", en FEIGE,
E.L. (Ed.): The Unobserved Economy, Cambrid-
ge University Press, Cambridge.

MIGUEL, Carmen de, 1980.

"La medición del paro y la encuesta de
población activa", Papeles de Economía Espa-
ñola, núm. 8.

1986.

"Las variables del mercado de trabajo en
relación con la economía sumergida", en
Instituto Nacional de Estadística, Proble-
mas Estadísticos de la Economía Sumergida,
págs. 229.237, Madrid.

MIGUELEZ, Faustino, 1982.

"Economía Sumergida y transformaciones socio
laborales. En torno a una investigación rea-
lizada en el textil de Cataluña", en Confe-
rencia Internacional sobre The Informal Eco-
nomy: Social Conflicts and the Future of
the Industrial Society, 26-28 noviembre,
Frascati (Roma).

1984.

"Economía sumergida y transformación de las
relaciones sociolaborales", Boletín de In-
formación Comercial Española, núm. 1928, 15
de marzo.

MINISTERE DE L'ECONOMIE DE LUXEMBOURG, 1979.

"Rapport de la Commission Charge d'Etudier
le Probleme du Travail Clandestine",
Ministere de l'Economie (Mimeo), Luxembourg.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y COMERCIO; 1982 a).

El mercado de trabajo en España, Secretaría
General Técnica, Madrid.

.../..

MINISTERIO DE HACIENDA, 1982.

"Anexos al Boletín de Información número 5 de la Dirección General de Tributos. Estadísticas del I.R.P.F., 1980 (Declaraciones de 1981)", mayo, Madrid.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1983.

"Resultados de una encuesta sobre la economía irregular en una zona de la provincia de Alicante", Dirección General de Previsión y Coyuntura, enero (Mimeo), Madrid.

1984 a).

Programa Económico a Medio Plazo 1984/87, (Tomo I: Evolución General y Proyecciones de la Economía Española), Secretaría General de Economía y Planificación, Madrid

1984 b).

La negociación colectiva en 1983. Principales resultados económicos, Dirección General de Política Económica, Madrid.

1986 a).

Condiciones de vida y trabajo y en España Secretaría General de Economía y Planificación y Centro de Investigaciones Sociológicas, septiembre, Madrid.

1986 b).

"IRPF 1983. Modelo ordinario y simplificado, (Declaración 1984)" (Mimeo), Madrid.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA - OCDE, 1986 c).

Informe de la OCDE sobre la economía española. Mayo 1986, Madrid.

.../..

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1987 a).

"IRPF 1984. Modelo ordinario y simplificado. (Declaración 1985)", (Mimeo), Madrid.

1987 b).

"La negociación colectiva en las grandes empresas en 1986. Principales características económicas". Dirección General de Política Económica, Madrid.

MIRUS, Rolf y SMITH, Rogers, 1982 a).

"Canada's Irregular Economy", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books.

1982 b).

"The Unobserved Economy: Canada", en Conferencia Internacional sobre The Unobserved Economy, NIAS, Wassenaar, Holanda, 4-6 junio, Wassenaar.

MODIGLIANI, F.; MONTI, M.; DREZE, J.; GIERSCHE, H. y LAYARD, R., 1986.

"Report of the CEPS Macroeconomic Policy Group: Reducing Unemployment in Europe: The Role of Capital Formation", Economic Papers, núm. 47, Commission of the European Communities. Directorate General for Economic and Financial Affairs, julio, Bruxelles.

MOLEFSKY, B., 1982.

"America's Underground Economy", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

MOLTO; Miguel Angel, 1980.

"La Economía Irregular. Una primera aproximación al caso español", Revista Española de Economía, julio, págs. 33.52.

.../..

· MOLTO CALVO, Miguel Angel, 1981.

"Incidencia de la economía oculta en la Política Económica", en Simposio Internacional sobre Economía Oculta; Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

MUÑOZ, Juan; ROLDAN, Santiago y SERRANO, Angel, 1970.

La internacionalización del capital en España, Cuadernos para el Diálogo, Madrid.

NACIONES UNIDAS, 1970.

"Un sistema de Cuentas Nacionales", Naciones Unidas, Nueva York.

NITZ, Lawrence H., 1983 a).

"Domestic Capital Production in the Informal Economy", Department of Political Science. The University of Hawaii, 20 de julio, Hawaii.

1983 b).

"Net Wealth Generation in the Shadow Economy: An Exploration of the Domestic Home Improvement Production System", Department of Political Science, The University of Hawaii, 9 agosto, Hawaii.

NITZ, Lawrence H., y MERZ, Joachin, 1983.

"Household Production; Consumption and Saving: a Feles Analysis of the Effects of Household Characteristics; Operating Assets and Human Cap.", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld.

NOVALES, María José, 1981.

"El sector de juguetes en España", Información Comercial Española, núm. 572, abril.

.../..

.O'HIGGINS, Michael, 1980.

"Measuring the Hidden Economy: A Review of Evidence and Methodologies", Outer Circle Policy Unit (Mimeo), julio, Londres.

1981.

"Agregates Measures of Tax Evasion: An Assessment", British Tax Review, october, núm. 5, págs. 286-302.

1983.

"The Relationship between the Formal and Hidden Economy: an Exploratory Analysis for Four Countries", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 127-143).

1985.

"Assessing the Unobserved Economy in the United Kingdom", en FEIGE, E.L.: The Unobserved Economy, Cambridge University Press, Cambridge.

OECD, 1978 a).

"Methods Used to Estimate the Extent of Tax Evasion", Reference CFA (78) 6, septiembre (restricted paper), París.

1978 b).

"Unrecorded Employment: the Experience of the Italian Instituto Centrale di Statistica; in Investigating non Institutional Work", (Prepared by ARANCIO-RUIZ, G.C., reference MAS/WP (78) 1, diciembre, París.

.../...

OECD, 1979.

"Illegal and Unrecorded Employment in Italy", (Prepared by PETTENATI, P.), reference MAS/WP7 (79) 6, febrero (traducción al castellano en RUESGA BENITO, S.M., 1987).

1980 a).

"A United States Rapport on Estimating of Income Unreported on Individual Income Tax Returns", Reference DAF/CFA/WP8 (80)2, enero (restricted paper), París.

1980 b).

"A Study Concerning the Truth and Correctness of Returns of Income for Income-Tax Purposes in France", Reference DAF/CFA/WP8 (80) 4, enero (restricted paper), París.

1980 c).

"Measuring the Volume of Unrecorded Employment", Reference MAS/WP7 (80)3, marzo, (restricted paper), (Traducción al castellano en RUESGA BENITO; S.M., 1987).

1981

"The Hidden Economy in the Context of National Accounts", Reference DES/NI (80) (restricted paper), París.

1985 a).

"Techniques to Measure the Extent of Tax Evasion and Avoidance Developments in Member Countries Since 1978", Reference DAF/FE/CFA/WP2-EM (85) 5 (restricted paper), París.

.../...

OECD, 1985 b).

"A Bibliographie on Techniques to Measure the Extent of Tax Evasion and Avoidance", Reference CFA/WP2/WD (85)3 (restricted paper), París.

1986 a).

"Governmental Action Aimed at Combating Tax Evasion and Avoidance", Reference DAFPE/CFA/WP8/WD (86)3, (restricted paper), París.

1986 b).

Statistiques de recettes publiques, 1965-85, París.

1986 c).

Mampower Statistics 1964-1985, París.

OIT, 1985.

Annual Rapport, 1984, Organizacion Internacional del Trabajo, Ginebra.

PAHL, R.E., 1980.

"Employment Work and Domestic Division of Labour", International Journal of Urban and Regional Research, Vol. 4, núm. 1.

1982.

"Household Work Strategies Research Proyect: a Progress Note", University of Kent at Canterbury en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

PAHL, R.E. y GERSHUNY, I., 1981.

"Workoutside Employment: Some Preliminary Speculations", Universidad de Kent (Mimeo), Kent.

.../...

PARKER, R. y GORMAN, J., 1982.

"Statement of Robert Parker", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Book Massachusetts.

PARRA, Francisco y otros, 1983.

"Efectos especiales de los procesos de reorganización del sistema productivo", Diputación de Madrid, (Mimeo).

PESTIEAU, Pierre, 1983.

"Belgium's Irregular Economy, Measurement and Implications", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A, 1985, págs. 144-160).

PETERSEN, Hans-Georg, 1982.

"Size of the Public Sector, Economic Growth and the Informal Economy: Development Trends in the Federal Republic of Germany", Income and Wealth, núm. 28, págs. 191-215.

PICO, J. y SANCHIS, E., 1982.

"La economía sumergida en España", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

PINNARO, Gabriela y PUGLIESE, Enrico, 1982.

"Tendencies and restraints in informalization Processes in the Economy of Southern Italy: The Case of Naples", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

·PLANIOL, Cecilia,

"Dimensión de la Economía Sumergida", en
FUNDACION FRIEDRICH EBERT: Economía Sumer-
gida y Mercados Paralelos de Trabajo,
Colección Estudios y Documentos, núm. 46,
Madrid, págs. 51-58, Madrid.

POMMEREHNE, Werner, y FREY, Bruno S., 1981.

"Les modes d'évaluation de l'économie occul-
te", Futuribles, diciembre, págs. 3-32.

1984.

"L'Economie Souterraine: Problems de Mesu-
re et Resultats Quantitatifs", Revue d'Eco-
nomie Politique, núm. 3, págs. 375-397.

POMMEREHNE, Werner y SCHNEIDER, F., 1983.

"The decline of Productivity Growth and the
Rise of the Shadow Economy", en Conferencia
Internacional sobre The Economics of the
Shadow Economy, University of Bielefeld,
República Federal de Alemania, 10-14 octubre
Bielefeld.

PORTES, Alejandro, 1983.

"The Informal Sector: Definition, Controver-
sy and Relations to National Development",
Revue Internationale des Sciences du Deve-
lopment, Université Catholique de Louvain,
Vol. XV, núm. 2, Louvain-Le Nouve.

1986.

"La economía sumergida (informal); apuntes
y sugerencias para la investigación", en
Instituto Nacional de Estadística, Proble-
mas Estadísticos de la Economía Sumergida
págs. 19-24, Madrid.

.../..

PRPIC, Katarina, 1982.

"The Scope and Structure of the Employment of the Population: Results of Research on a Sample of Households in Yugoslavia", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

PUEL; M., 1979.

L'Paradigme de l'Emploi Salaried, Travail et Emploi: Analyse, Epistemologie et Historique Economiques, Presses Universitaires, novembre, Lyon.

RAMIREZ, Juan M., 1981.

"Políticas laborales ante la Economía Sumergida", en Simposio Internacional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

RAMOS, Antonia, 1983.

"Empleo y Economía Sumergida", Federación Alimentación U.G.T. (Mimeo), Madrid.

REUTER; P., 1982.

"The Irregular Economy and the Quality of Macroeconomic Statistics", en TANZI, V. (ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

1985.

"Stimating the Shadow Economy", The Rand Paper. Rand Corporation, enero, pág. 701

RITA, Giuseppe de, 1984.

"Historia, situación y futuro de la economía sumergida en Italia", Boletín del Círculo de Empresarios, núm. 25, segundo trimestre

.../...

RODRIGUEZ PINERO, Miguel, 1985.

"Economía sumergida y empleo irregular",
(Editorial", Relaciones Laborales, núm. 6,
junio, págs. 1001-1006.

RODRIGUEZ INCIARTE, Matias, 1981.

Intervención del Ministro de la Presidencia en el Acto de Inauguración del Simposio Internacional, en Simposio Internacional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, 17-18 diciembre, Madrid.

1982.

"La Economía Oculta", Papeles de Economía Española, núm. 10.

ROS HOMBRAVELLA, J. y otros, 1973.

Capitalismo español: de la autarquía a la estabilización (1939-1959), Cuadernos para el Diálogo, Madrid.

ROSANVALLON, Pierre, 1980.

"Le Developpement de l'Economie Souterraine et l'avenir des Societes Industrielles", Le Debat, junio.

ROSE, Richard, 1983.

"Getting by in Three Economies: The Resources of the Official, unofficial and Domestic Economies", University of Stirling. Studies in Public Policy, núm. 110, Glasgow.

RUESGA BENITO; Santos M., 1982 a).

"Study of the Parallel Labour Market in Spain" en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre, Frascati (Roma).

.../..

RUESGA BENITO, Santos M., 1982 b).

"Desempleo y Mercado Paralelo de Trabajo
EL PAIS, 16 abril.

1984 a).

"La Economía Oculta en España", en Anuar
EL PAIS 1984, pág. 318, Madrid.

1984 b).

"Economía oculta y mercado de trabajo.
Aproximación al caso español", Informaci
Comercial Española, marzo, págs. 56-61.

1985 a).

Métodos de estimación de la economía ocu
Su incorporación a los sistemas de cuent
nacionales, Fundación Juan March, Serie
versitaria, núm. 221, (edición no venal)
Madrid.

1985 b).

"Contabilidad Nacional y Economía Sumergida", en Jornadas sobre Economía Sumergida
Gobierno Civil, 16-18 mayo.

1985 c).

"Dimensión de la economía sumergida", en
FUNDACION FRIEDRICH EBERT: Economía sume
gida y mercados paralelos de trabajo, Do
mentos y Estudios, núm. 46, págs. 35-43,
Madrid.

1985 d).

"Economía no observada y juventud", Fund
ción Pablo Iglesias (Mimeo), Madrid.

1986 a).

"Economía oculta: de la definición y los
métodos de estimación", en Instituto Na
cional de Estadística, Problemas estadís
cos de la economía sumergida, págs. 25-4
Madrid.

.../..

RUESGA BENITO, Santos M., 1986 b).

"Los sindicatos en España", en Enciclopedia de la Economía Española, Vol. III, Editorial Orbis, págs. 65-80, Barcelona.

1986 c)

"¿Emerge la economía oculta?", Economistas, núm. 20, págs. 42-45.

RUESGA BENITO; Santos M., (Comp.), 1987.

Economía Oculta y Mercado de Trabajo, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, Serie Documentos (en prensa), Madrid.

SABA, Andrea, 1981 a).

La industria subterránea. Un modelo de desarrollo, Institució Alfons El Magnanim. Diputació Provincial de Valencia, Valencia.

1981 b).

"La Economía Sumergida", Leviatan. Primavera, II época, núm. 3

SACHS, Ignasi, 1982.

"Le crisis, le progres technique et l'economie cachee", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, noviembre, Frascati (Roma).

SAEZ, Felipe, 1981.

"El Mercado de trabajo irregular y la política laboral", en Simposio Internacional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, (Mimeo), diciembre, Madrid.

1985.

"Mercado de trabajo y economía sumergida", en FUNDACION FRIEDRICH EBERT: Economía Sumergida y Mercados Paralelos de Trabajo, Colección Estudios y Documentos, núm. 46, Madrid, págs. 113-124, Madrid.

.../...

SANCHEZ, Amado; TORREJON, Miguel y otros, 1985.

"La política económica ante la economía sumergida: propuestas y experiencias. Una visión desde el País Valenciano", presentado en Jornadas para el Estudio de la Economía Sumergida, Gobierno Civil, 16-18 mayo (Mimeo), Albacete.

SANCHEZ AYUSO, Manuel y ANTIÑANO MARURI, Isidro, 1981.

Crisis económica: hechos políticos e ideas
Ediciones Pirámide, Madrid.

SANCHEZ LOPEZ, A. y otros, 1983.

"Análisis del sector textil en el Sur de la provincia de Córdoba", Universidad de Córdoba (Mimeo).

SANCHIS, Enrique, 1981.

"El trabajo a domicilio en el País Valenciano. Una aproximación a la economía sumergida", en Simposio Internacional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno diciembre, Madrid.

1982.

"Industria subterránea y crisis económica"
Información Comercial Española, núm. 587.

1983 a).

"Economía subterránea y descentralización productiva en la industria manufacturera", Boletín de Estudios Económicos, núm. 117, Universidad Comercial de Deusto.

1983 b).

"Economía sumergida y crisis en España", Jornadas de Estudio de la Economía Sumergida, P.S.O.E. mayo, Madrid.

.../..

SANCHIS, Enrique, 1984 a).

El trabajo a domicilio en el País Valenciano, Instituto de la Mujer, Ministerio de Cultura, Madrid.

1984 b).

"La economía sumergida: Dr. Jekile o Mr. Hyde", Debats, núm. 10, diciembre.

SANCHIS, Enrique y PICO, José, 1983.

"La Economía Sumergida. El Estado de la cuestión en España", Sociología del Trabajo, núm. 9, págs. 65-94.

SANCHO, R., 1983.

"Industrialización rural. El caso de Aranda de Duero", Instituto Nacional de las Administraciones Públicas (Mimeo), Madrid.

SAUVY, Alfred, 1980.

"Les comptes souterraines", Problemes Economiques, núm. 1702, diciembre.

1985.

El trabajo negro y la economía de mañana, Editorial Planeta, Barcelona.

SCHLICHT, E., 1983.

"The Shadow Economy and Morals: A Note", en Conferencia Internacional sobre The Economic of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 265-271)

SCHWEIZER, Urs, 1984.

"Welfare Analysis of Excise Tax Evasion", Journal of Institutional and Theoretical Economics, Vol. 140, núm. 2, junio, págs. 247-258, Washington.

.../...

SEDILLOT, R., 1985.

Histoire des marches noirs, Editions Tallandier, París.

SEKULIC, Dusko, 1982.

"Social Crisis Social Stratification and Hidden Economy", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 25-28 noviembre, Frascati (Roma).

SERRANO, Angel y MALO DE MOLINA; J.L., 1979.

Salarios y mercado de trabajo en España, H. Blume Ediciones, Madrid.

SEVILLA SEGURA; José Victor, 1982.

Economía política de la crisis española, Editorial Crítica, Barcelona.

SEVILLA SEGURA, Jordi, 1986.

"La cuestión salarial y la política económica", Boletín de Información Comercial Española, 2058, 10-16 noviembre.

SIK, Andrew, 1982.

"Markets, Exchange of Labor and the Social State", Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, 26-28 noviembre (Mimeo), Frascati (Roma).

SKOLKA, Jiri, 1983.

"The Parallel Economy in Austria", en Conferencia Internacional sobre The Economic of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 de octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. WENIG, A., 1985, págs. 60-75).

.../...

SKOLKA, Jiri, 1984.

"A few facts about the Hidden Economy",
Seminar the Unofficial Economies: Consequences and Policies in the West and the East,
diciembre (Mimeo, revisada marzo, 1985),
Trento.

SIMON, Carl, P. y WHITE, Ann D., 1979.

"The Underground Economy: Estimates of Size,
Structure and Trends", Report for the Joint
Economic Committee of the Congress of the
United States, Washington, D.C.

1982.

Beating the System. The Underground Economy,
Auburn House Publ. Company, Boston, Massachu-
setts.

SMITH, Adrian, 1980.

"The Informal Economy in the European Commu-
nity: A Review of the Concepts and Evidence",
Commission of the European Communities, no-
viembre (Traducción al castellano en RUESGA
BENITO, S.M., 1987) ., Bruselas.

SMITH, James D., 1983 a).

"Omitted Product in the National Accounts:
The Fray Economy", en 18th General Conference
of the International Association for Research
in Income and Wealth, agosto, Luxembourg.

1983 b).

"Market motives in the Informal Economy",
en Conferencia Internacional sobre The Econo-
mics of the Shadow Economy", Universidad de
Bielefeld, República Federal de Alemania,
10-14 octubre, Bielefeld.

.../...

SOUTH, Nigel, 1982.

"The Informal Economy and Local Labour Markets (a Review of Some of the Relevant Literature, Bibliographical Reference)", en Conferencia Internacional sobre The Informal Economy: Social Conflicts and the Future of the Industrial Societies, noviembre, Frascati (Roma).

STEIN, Bruno, 1983.

"Conceptual approaches to the Study of Subterranean Labour Markets", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, Universidad de Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld, (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 37-44).

TAHAR, Gabriel, 1980.

"Le Marche du travail marginal et clandestin en France, au Royaume Uni et en Italie" Programme de Recherche et d'actions sur l'evolution du marche de l'emploi, Commission of the European Communities, febrero, Etude núm. 79/42, (Traducción al castellano en RUESGA BENITO; S.M., 1987), Bruselas.

TAMAMES, Ramón, 1983.

La República. La Era de Franco, Alianza Universidad, décima edición, Madrid.

1984 a).

Fundamentos de Estructura Económica, Alianza Universidad, séptima edición, Madrid.

1984 b).

Utopia y Contrautopia, Plaza y Janés, Barcelona.

.../...

TAMAMES, Ramón, 1985 a).

Estructura Económica de España, Alianza
Universidad, Decimosexta edición, Madrid.

1985 b).

Una idea de España, Plaza y Janés, Barcelona.

TANZI, Vito, 1980 a).

"L'Economie occulte dans les pays occiden-
taux: origine, importance relative et re-
percussions sur l'economie", Problemes
Economiques, núm. 1666, marzo.

1980 b).

"The Underground Economy in the United
States. Estimates and Implications",
Banco Nazionale del Lavoro. Quartely Re-
view, diciembre,

1980 c).

"Underground Economy Built on Illicit Pur-
suits is Growing Concern of Economie Poli-
cy Markets", IMF Survey, 4 de febrero.

1980 d).

"L'economia sutteranea degli Stati Uniti:
stime e implicazioni", Moneta e Credito,
septiembre.

TANZI, Vito (Ed.), 1982 a).

The Underground Economy in the United Sta-
tes and Abroad, Lexington Books, Massachu-
setts.

1982 b).

"Underground Economy and Tax Evasion in
the United States: Estimates and Implica-
tions", en TANZI, V. (Ed.): The Underground
Economy in the United States and Abroad,
Lexington Books, Massachusetts.

.../..

TANZI, Vito, 1982 c).

"A Second and More Sceptical Look at the Underground Economy in the United States", en TANZI, V. (Ed.): The Underground in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

1983.

"The Underground Economy in the United States. A Annual Estimates 1900-80", IMF Staff Paper, 30 june, págs. 283-305, Washington.

TERCEIRO, José B., 1982.

"La economía encubierta", ANUARIO EL PAIS, pág. 235, Madrid.

TORRE Y DE MIGUEL, José M.; TRIGO PORTELA, Joaquín
VAZQUEZ ARANGO, Carmen, 1983.

"Política económica y economía irregular: Asimetría entre el proceso de su generación y el retorno al cauce formal", Boletín Estudios Económicos, núm. 117, Universidad Comicial de Deusto, págs. 505-528.

TORRERO MAÑAS, Antonio, 1982.

Tendencias del sistema financiero español, H. Blume Ediciones, Madrid.

TRIGO PORTELA, Joaquín, 1981.

"Acción pública y reacción social: la presión fiscal responsable del crecimiento de la economía oculta", Horizonte Empresarial, núm. 1906, junio.

TRIGO PORTELA; Joaquín y VAZQUEZ ARANGO, Carmen, 1983.

La economía irregular, Generalitat de Catalunya, Departament de la Presidencia, Barcelona.

.../...

TUCKER, M., 1982.

"The Underground Economy in Australia", en TANZI, V. (Ed.): The Underground Economy in the United States and Abroad, Lexington Books, Massachusetts.

VAZQUEZ ARANGO; Carmen, 1981 a).

"La cara oculta de la economía", Horizonte Empresarial, núm. 1906, junio.

1981 b).

"Activites composant l'economie oculte en Espagne et factors determinants de son ascension", Encuentros Futuribles, 14-17 octubre, París.

1981 c).

"El crecimiento de la economía oculta", Horizonte empresarial, núm. 1909, octubre.

VAZQUEZ ARANGO, Carmen, 1982.

"La economía oculta en el mundo", Horizonte Empresarial, núm. 19/6.

1984.

"Economía Irregular", en Enciclopedia Práctica de Economía, núm. 38, Editorial Orbis, Barcelona.

VAZQUEZ ARANGO, Carmen y TRIGO PORTELA, Joaquín,
1981

"Las vías de transformación de la economía formal en irregular: de la explicación teórica a la evidencia empírica", en Simpósio Internacional sobre Economía Oculta, Presidencia del Gobierno, diciembre, Madrid.

.../...

· VAZQUEZ ARANGO, Carmen y TRIGO PORTELA, Joaquín, 1982.

"Transformación de la economía formal en irregular", Información Comercial Española núm. 587, julio.

1983.

"Opciones y criterios de política económica para la cuestión de la economía irregular: un intento de fundamentación", Hacia la Pública Española, núm. 82.

VAZQUEZ BARQUERO, Antonio, 1983.

"Industrialización autónoma en áreas rurales: el caso español", en Simposio sobre Industrialización de Area Rurales, (Mimeo diciembre, Valencia.

VIDAL i VILLA; José María, 1986.

"La Economía Sumergida: el entorno socioeconómico de su existencia e implicaciones sociales", en Instituto Nacional de Estadística, Problemas Estadísticos de la Economía Sumergida, págs. 63-65, Madrid.

VILLAYERDE CABRAL, M., 1983.

"A Economia Subterranea vem ao de Cima: Estratégias da população rural perante a industrialização e a urbanização", Análise Socioeconómica, Vol. XIX (76), 20, págs. 199-234.

WECK, Hannelore y FREY, Bruno S., 1983.

"Measuring the Shadow Economy: the Case of Switzerland", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy Universidad de Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 76-104).

.../..

WECH, Hannelore y FREY, Bruno S., 1984.

"Tax Financing and the Shadow Economy", en Public Financing and the Quest for Efficiency, págs. 313-327, Detroit.

WOLFF, Edward N., 1983.

"The Dissaparence of Domestic Servant and the Underground Economy", en Conferencia Internacional sobre The Economics of the Shadow Economy, University of Bielefeld, República Federal de Alemania, 10-14 octubre, Bielefeld (Publicado en GAERTNER, W. y WENIG, A., 1985, págs. 316-329).

YBARRA, José Antonio, 1980.

"El subsector del calzado. Consideraciones en torno a su estructura productiva", en Primeras Jornadas de Estudios Socioeconómicos de las Comunidades Autónomas, Junta de Andalucía, Sevilla.

1982 a).

"Economía Subterránea: Reflexiones sobre la crisis económica en España", Economía Industrial, núm. 218, febrero.

1982 b).

"El subsector del calzado: Consideraciones en torno a su estructura productiva", Anales de la Universidad de Alicante: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, núm. 1, págs. 463-487.

1983 a).

"La reestructuración espontánea de la industria del calzado español: aspectos laborales y territoriales", Boletín de Estudios Económicos, núm. 117, Universidad Comercial de Deusto, págs. 483-504.

.../...

YBARRA, José Antonio, 1983 b).

"Informe sobre la coyuntura del sector del calzado", (Mimeo), octubre, Elche (Alicante).

1983 c).

"Economía y espacio: el caso de la provincia de Alicante", Tesis Doctoral presentada en la Universidad de Alicante, Alicante.

1985.

"Modelos de Desarrollo y Economía Sumergida. Ponencia a las Jornadas sobre Economía Sumergida, Gobierno Civil, 16-18 mayo (Mimeo), Alicantebacete.

ZUBIETA, J.C., 1983.

"El fenómeno de la reventa de billetes en el Metro de Madrid", Sociología del Trabajo, número 9, págs. 95-109.

APENDICE BIBLIOGRAFICO

BANCO DE BILBAO, 1984

Informe Económico 1983, Bilbao

1985

La Renta Nacional de España y su distribución provincial 1983, Bilbao.

BANCO DE ESPAÑA, 1986

Informe Anual 1985, Madrid

BANCO ESPAÑOL DE CREDITO (BANESTO), 1978

Anuario del Mercado Español 1977, Madrid
, 1984

Anuario del Mercado Español 1983, Madrid

FRANK, Max, 1972

"La sous-estimation et le fraude fiscales en Belgique: Ampleur et remedes", Cahiers Economiques de Bruxelles 53, No. 1

1976

"Fraude des revenus soumis a l'impôt des personnes physiques et perte d'impôt qui en resulte pour le Tresor-Etude Methodologique" Public Finance, 31, No. 1

FUENTES QUINTANA, Enrique, 1980.

"La crisis económica", Papeles de Economía Española, nº 1.

.../...

CARRASCO GARCIA, Nicolas, 1987.

"El empleo irregular en el mercado de trabajo español", Revista de Teball, marzo, págs. 39-48, Valencia.

GARCIA-ATANZE, Salvador.

"El Mercado de Trabajo en España", en Ministerio de Economía y Comercio: El mercado de trabajo en España, Secretaría General Técnica, págs. 9-32, Madrid.

GARCIA SESTAFE, José V., 1986.

"Comparación entre la población ocupada en la encuesta industrial y en la encuesta de población activa", en Instituto Nacional de Estadística: Problemas estadísticos de la economía sumergida, págs. 181-190, Madrid.

GORDON, David M.; EDWARDS, Richard y REICH, Michel, 1986.

Trabajo segmentado, trabajadores divididos, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, Colección Economía del Trabajo, Madrid.

INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO, 1984.

"La economía oculta (Estudio de una encuesta en el Area de Control de Empleo), Servicio de Control de Empleo, Madrid.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA (I.N.E.), 1980

Censo Industrial de España 1978, Madrid

1984.

"Análisis socioeconómico del paro", I.N.E., octubre (Mimeo), Madrid.

.../..

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA, 1987.

Contabilidad Nacional de España 1980-1985,
(Base = 1980), Madrid.

LAFUENTE FELEZ, Alberto y SALASFUMAS, Vicente, 1986.

"La empresa española: estructura", Enciclopedia de la Economía Española, Volumen 3, Editorial Orbis, págs. 113-128, Barcelona.

MARTINEZ CORTIÑA, Rafael y SAMPEDRO, José Luis, 1970.

Estructura Económica. Teoría básica y estructura mundial, 2ª Edición, Editorial Ariel, Barcelona.

MARTINO, Antonio, 1980

"Another Italian Economic Miracle", Mont Pelerin Society, Stanford Conference, septiembre (Mimeo)

MIRONE, D., 1978

"Profili e dinamica del mercato speciale e atipico del lavoro" Rivista di Politica Economica, agosto-septiembre.

MICHON, François, 1982.

"La Segmentation du Marché du Travail Français. Faits et Analysis économiques 1968-1981", Centre National de la Recherche Scientifique. Equipe de Recherche Associée, nº 88, octubre, (Mimeo), París.

MIGUEL, Carmen de, 1987.

"Crisis económica, desempleo y métodos estadísticos", Revista de Teball, marzo, págs. 11-58, Valencia.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 c).

El trabajo a domicilio en España. Dirección General de Previsión y Coyuntura (Mimeo), Madrid.

.../...

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA, 1984 d).

Rentas empresariales y profesionales según el I.R.P.F. y el I.N.E. Dirección General de Tributos (Mimeo), Madrid.

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y ENERGIA, 1980

"Monográfico sobre el calzado", Economía Industrial, 195

1983
"Plan de actuaciones para la industria del calzado", Madrid (Mimeo)

MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL, 1987.

Boletín de Estadísticas Laborales, nº 34 (y anteriores), enero, Madrid.

PREVASA, 1983

Estudios básicos para la ordenación del territorio de la Comunidad Valenciana, Caja de Ahorros de Valencia.

REQUEIJO, Jaime, 1984

"Presencia y vigencia del Institucionalismo" Información Comercial Española, núm. 607

ROZE, Helene, 1971

"Prestations sociales, impot direct et cellule de revenus", Economie et Statistique 20,

SAEZ, Felipe, 1982.

"Salarios y Segmentación del mercado de Trabajo en España", en Ministerio de Economía y Comercio: El mercado de trabajo en España Secretaría General Técnica, págs. 97-116, Madrid.

TOHARIA, Luis, 1987.

"Salarios y beneficios: el caso de la economía española 1965-1985", Revista de Teball, marzo, págs. 79-92, Valencia.